



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok felügyelőbizottságainak működésére
irányuló célzott ellenőrzés**

Külgazdasági és Külügyminisztérium – Adria Port Zrt.

2024.

24066

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok felügyelőbizottságainak működésére
irányuló célzott ellenőrzés

Külgazdasági és Külügyminisztérium – Adria Port Zrt.

2024.

24066


www.asz.hu
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
dr. Windisch László
ELNÖK
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMI VAGYONGAZDÁLKODÁST ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

HERCZEGH ZSOLT ellenőrzési igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

DABISNÉ NYIKOS MELINDA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4009-004/2024

TÉMASZÁM: 2720

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1064

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE	9
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	10
■ MELLÉKLETEK.....	13
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	13
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	14
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	16
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	17

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottsága szabályszerűen működött-e, valamint a felügyelőbizottság feladatait megfelelően látta-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2022. év.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgyát képezte a többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság felügyelőbizottsága működésének szabályszerűsége, valamint feladatellátásának megfelelősége. Az éves számviteli beszámoló elfogadással kapcsolatos felügyelőbizottsági feladatellátás ellenőrzése a 2021. évi éves számviteli beszámolóra terjedt ki. Az ellenőrzés kiterjedt továbbá a felügyelőbizottsági tagok megválasztásának, a tagság megszűnésének szabályszerűségi ellenőrzésére, valamint a tulajdonosi joggyakorló által, a felügyelőbizottsággal szemben támasztott elvárások, meghatározott követelmények teljesítésének vizsgálatára és értékelésére is.

A felügyelőbizottság működése szabályszerűségének ellenőrzése magába foglalta a felügyelőbizottság tagjai megválasztásának, a felügyelőbizottsági tagság megszűnésének ellenőrzését mind a tulajdonosi joggyakorlónál, mind pedig az irányítása alatt álló többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságnál, továbbá kiterjedt arra, hogy a tulajdonosi joggyakorló a felügyelőbizottság feladatellátását nyomon követte-e, értékelte-e.

A feladatellátás megfelelőségének ellenőrzése magába foglalta azt, hogy a felügyelőbizottság ténylegesen ellátta-e azt a funkcióját, amelyre létrehozták, a felügyelőbizottság a gazdasági társaság vezetését a tulajdonos érdekeinek megóvása céljából ellenőrizte-e, ezáltal támogatta-e a tulajdonosi joggyakorló ellenőrzési tevékenységének megvalósulását, továbbá működéséről beszámolt-e a tulajdonosi joggyakorló részére.

A felügyelőbizottság feladatellátása tekintetében ellenőrzésre került, hogy a felügyelőbizottság ellátta-e az ellenőrzési, véleményezési és beszámolási tevékenységét, illetve minden olyan tevékenységet, amelyet jogszabályok, belső szabályozók meghatároztak, vagy a tulajdonosi joggyakorló a felügyelőbizottság hatáskörébe rendelt.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdés és az 5. § (4) bekezdés előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés végrehajtása a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével történt.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, összehasonlítás, interjú (kérdésfeltevés), valamint elemző eljárás útján valósult meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden - az ellenőrzés folyamán - feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés során mintavételre nem került sor. Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével és az ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. Az ellenőrzéshez az ÁSZ felhasználhatta a nyilvánosan elérhető közhiteles adatokat is.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

A KKM³ jogelődjét 1918.12.13-án* az Országgyűlés alapította, székhelye Budapesten található, jogállása költségvetési törvény által meghatározott, a központi költségvetésben fejezetet alkotó központi kormányzati igazgatási szerv, szakágazata 841103 Minisztériumok tevékenysége, a Bkr.⁴ hatálya alá tartozott.

A KKM az 1/2018 (VI.25.) NVTNM rendelet⁵ 1. számú melléklet VIII. pont 7. alpontja, valamint a 1/2022. (V.26.) GFM⁶ rendelet 1. számú melléklet X. fejezetének 3. alpontja alapján gyakorolta az Adria Port Zrt.⁷ állami tulajdonban álló gazdasági társaság felett a tulajdonosi jogokat az ellenőrzött időszakban.

ADRIA PORT ZRT.

Az Adria Port Zrt-t 2019.10.10-én 16 800 000 EUR jegyzett tőkével alapította a Magyar Állam azzal a céllal, hogy az olaszországi Trieszt kikötőjében a magyar állam kikötőfejlesztési projektjét végrehajtsa, ezen keresztül célja pedig Magyarország külkereskedelmének ösztönzése, a logisztikai láncok fejlesztése - *a magyar gazdaság javára* - és a fenntartható gazdasági fejlődéshez való hozzájárulás volt. Az Adria Port Zrt. 2020.01.16-án fióktelepet hozott létre Olaszországban, továbbá 2020.12.17-én megvásárolta az olaszországi - *a 2074-ig szóló kikötői koncessziót birtokló* - Aquila S.r.l 100%-os üzletrészét is. Az Adria Port Zrt-nek más részesedési viszonyban (közös vezetésű, társult, egyéb) lévő vállalkozása az ellenőrzött időszakban nem volt. Az Adria Port Zrt. egyszemélyes társaság, az Adria Port Zrt-nél közgyűlés nem működött, a legfőbb szerv hatáskörét az Alapító gyakorolta.

Az Adria Port Zrt. a Tak.tv.⁸ 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló társaságnak minősült, kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, a Bkr. 1. § és 54/A. §-aiban rögzítettekkel összhangban a Bkr. 1.-10. § hatálya alá tartozott. A Tak.tv. előírásai alapján az Adria Port Zrt. nem tartozott a Gbkr.⁹ hatálya alá. A társaságnál belső ellenőrzés nem került kialakításra. Az Adria Port Zrt. 2021. évi saját tőke összege 44 687 963 EUR, mérlegfőösszege 45 091 467 EUR, adózott eredménye -961 077 EUR, a 2022. évi saját tőke összege 43 627 647 EUR, mérlegfőösszege 44 017 510 EUR, adózott eredménye -1 060 316 EUR volt.

Az Adria Port Zrt-nél 4 tagból álló felügyelőbizottság működött, 2022. szeptemberében 4 tagból 2 tag személyében történt változás.

* létrehozó jogszabály: az önálló magyar külügyi igazgatásról szóló 1918. évi V. néptörvény

ÖSSZEFOGLALÁS

A jogi személy tulajdonosi ellenőrzése a Ptk.¹⁰ rendelkezései alapján a felügyelőbizottság létrehozásán és működtetésén keresztül valósul meg, mely az állami tulajdonú gazdasági társaságok esetében azt jelenti, hogy a Magyar Állam nevében a tulajdonosi joggyakorlóként kijelölt szervezet bízza meg az állami tulajdonú gazdasági társaság felügyelőbizottságának tagjait. **A felügyelőbizottság munkájának kiemelkedő szerepe van, mivel a gazdasági társaság vezetését a tulajdonos érdekeinek megóvása céljából ellenőrzi. A tulajdonosi joggyakorló a felügyelőbizottság tájékoztatásain, jelzésein keresztül értesül a gazdasági társaságot érintő működési, gazdálkodási, valamint minden egyéb jelentős területet érintő kérdésekről, és amennyiben szükséges, akkor lehetősége van a megfelelő időben történő beavatkozásra.**

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓ a felügyelőbizottság működési kereteinek kialakítása és biztosítása során lényeges hiányosságoktól mentesen, szabályszerűen járt el. A KKM a felügyelőbizottság feladatellátását nyomon követte és értékelte.

AZ ADRIA PORT ZRT. felügyelőbizottságának működése és feladatellátása összességében szabályszerű volt. A felügyelőbizottság a tulajdonosi joggyakorló által elvárt szerepét ténylegesen betöltötte, feladatvégzését dokumentálta. Az ellenőrzés az Adria Port Zrt. felügyelőbizottságára vonatkozó belső szabályozó eszközzel összefüggésben tárt fel hiányosságokat, amelyek nem voltak hatással a felügyelőbizottság működésének és feladatellátásának szabályszerűségére. A feltárt hiányosságokat a felügyelőbizottság javította a tulajdonosi joggyakorló által, az Adria Port Zrt.-nél végzett jogi átvilágítást követően.

Az ellenőrzés jó gyakorlatként értékelte a jelen ellenőrzést megelőzően végzett jogi szempontú tulajdonosi joggyakorló átvilágítást, amely alapján a tulajdonosi joggyakorló megfelelő képet kapott a gazdasági társaság belső szabályozásáról, valamint a feltárt hiányosságok kijavítására tett javaslatok is biztosították a gazdasági társaság jogszerű működésének elősegítését. A tulajdonosi joggyakorló továbbá szoros kontrollt, szakmai felügyeletet gyakorolt a gazdasági társaság felett, amely kiterjedt a gazdasági társaság kiemelt szerződéseinek megkötését megelőző előzetes jóváhagyásra. Emellett a tulajdonosi érdekek érvényesülését erősítette, hogy a felügyelőbizottság tagjai többségében a KKM kormánytisztviselői voltak, akiknek alapvető feladatuk volt a gazdasági társaság jogi, költségvetési és szakmai felügyelete.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE

1. – *A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottságának működése, feladatellátása.*
-

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. KKM

Összegző megállapítás **A KKM a felügyelőbizottság működési kereteinek kialakítása és biztosítása során szabályszerűen járt el. A KKM a felügyelőbizottság feladatellátását nyomon követte, értékelte.**

A KKM, mint tulajdonosi joggyakorló a felügyelőbizottság működésével kapcsolatos kereteket az Adria Port Zrt. Alapszabályában¹¹⁻¹³, az SZMSZ¹²-ben és a Javadalmazási szabályzatban¹³ határozta meg, továbbá jóváhagyta a Ptk. előírása szerint a Felügyelőbizottsági ügyrendet¹⁴. Az Adria Port Zrt. felügyeletét, valamint a felügyelőbizottság feladatvégzésének nyomon követését a 13/2020. (V.06.) KKM KÁT utasítás¹⁵, valamint a KKM SZMSZ¹⁻³¹⁶ szabályozta.

A KKM a KKM SZMSZ¹⁻³-ben a tulajdonosi joggyakorlása tekintetében rögzítette a hatás- és felelősségi köröket. Az ellenőrzött időszakban a közigazgatási államtitkár hatáskörébe tartozott általánosságban a miniszter tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó valamennyi gazdasági társaság felügyelete. Feladatát képezte a vagyongazdálkodáshoz, a vagyionkezeléshez és a tulajdonosi jogok gyakorlásához kapcsolódó igazgatási döntések előkészítéséről, a meghozott döntések végrehajtásáról, koordinálásáról történő gondoskodás, valamint hatáskörébe tartozott a gazdasági társaságok gazdálkodásának elemzése, értékelése. A KKM SZMSZ¹⁻³ gazdasági társaságonként tartalmazta a feladatok felelőseit, mely szerint az ellenőrzött időszakban az Adria Port Zrt. felett a tulajdonosi jogok gyakorlását a parlamenti államtitkár (miniszterhelyettes), a szakmai felügyeletet a regionális és határ menti gazdaságfejlesztésért felelős helyettes államtitkár látta el.

A 13/2020. (V.06.) KKM KÁT utasításban rendelkeztek arról, hogy a felügyelőbizottságba legalább egy tagot a KKM volt köteles delegálni. A társaság felügyelőbizottság tagjainak megválasztására a tulajdonosi joggyakorló által elvárt kompetenciák biztosításával, a Tak.tv.-ben előírtaknak megfelelő létszámban került sor. A KKM a 13/2020. (V.06.) KKM KÁT utasítás előírásainak eleget tett. A felügyelőbizottsági tagok kinevezéseiről a KKM képviseletében eljáró parlamenti államtitkár a regionális és határ menti gazdaságfejlesztésért felelős helyettes államtitkárral, valamint a gazdasági ügyekért felelős helyettes államtitkárral egyetértésben döntött. A rendelkezésre álló információk alapján a felügyelőbizottság elnökének napi szintű munkájához tartozott az Adria Port Zrt. tevékenységének felügyelete, a tagok pedig saját szakmai (jogi és pénzügyi, gazdálkodási) területükön tapasztalattal rendelkeztek a gazdasági társaságok tulajdonosi felügyelete tekintetében.

A KKM a felügyelőbizottsági tagok összeférhetetlenségének vizsgálatával, vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségével és nemzetbiztonsági ellenőrzésével kapcsolatban, a Javadalmazási szabályzat felügyelőbizottsági tagokra vonatkozó szabályozása, valamint a javadalmazási feltételek vizsgálata és a díjazás megállapítása vonatkozásában a Tak.tv., a 2007. évi CLII. törvény¹⁷, az 1995. évi CXXV. törvény¹⁸, és az Alapszabály¹⁻³ rendelkezései szerint járt el.

A KKM a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően a felügyelőbizottság írásbeli határozatának birtokában döntött a 2021. évi éves számviteli beszámolóról.

A KKM a felügyelőbizottság feladatellátásának nyomon követését a Bkr. előírásaival összhangban a tulajdonosi joggyakorló képviselői útján valósította meg, továbbá a 13/2020. (V.06.) KKM KÁT

utasításban foglaltak szerint a felügyelőbizottság feladatellátását a társaság felett a szakmai felügyeletet ellátó minisztériumi szervezeti egység is figyelemmel kísérte. A KKM közigazgatási államtitkára a 2022. évre kiterjedően a KKM SZMSZ₁₋₃-ben foglalt előírásoknak megfelelő jogi szempontú tulajdonosi átvilágítást kezdeményezett 2023-ban az Adria Port Zrt.-nél. A társaság jogi szempontú átvilágítását a KKM Jogi Főosztálya végezte el, melyek keretében értékelte a felügyelőbizottság feladatellátására vonatkozó szabályozásokat is, és jelentést készített a hiányosságokra vonatkozó megállapításairól.

A rendelkezésre álló nyilatkozatok alapján tulajdonosi joggyakorló elvárás volt, hogy az Adria Port Zrt. által megkötni szándékozott kiemelt szerződések tervezeteit, így különösen az ügyvédi megbízási, valamint ingatlanbérleti szerződések tervezeteit az ügyvezetés előzetes jóváhagyás céljából megküldje a KKM részére, mely megfelelt a KKM SZMSZ₁₋₃, valamint a 13/2020. (V.06.) KKM KÁT utasításban foglalt szabályoknak. Tekintettel arra, hogy az Adria Port Zrt. felügyelőbizottságának tagjai – többségükben – a KKM kormánytisztviselői is voltak, akiknek munkaköri feladatuk volt az Adria Port Zrt. jogi, költségvetési és szakmai felügyelete, így a testület tagjainak lehetőségük volt a felügyelőbizottsági üléseket megelőzően megismerni az Adria Port Zrt. által megköendő szerződéstervezeteket. A KKM kötelékébe nem tartozó további felügyelőbizottsági tag szintén korlátozás nélkül jogosult volt az Adria Port Zrt. irataiba, könyveibe betekinteni, az ügyvezetéstől tájékoztatást, felvilágosítást kérni. A fentiek alapján megállapítható, hogy az Adria Port Zrt. felügyelőbizottságán túl, a KKM, mint tulajdonosi joggyakorló erős kontrollt gyakorolt az Adria Port Zrt. működése és gazdálkodása felett.

2. Adria Port Zrt. felügyelőbizottsága

Összegző megállapítás **Az Adria Port Zrt. felügyelőbizottságának működése és feladatellátása összességében szabályszerű volt. Az ellenőrzés az Adria Port Zrt. felügyelőbizottságának belső szabályozójával kapcsolatban tárt fel hiányosságot, ami a felügyelőbizottság részéről módosításra került az Adria Port Zrt. tulajdonosi joggyakorlója által végzett jogi átvilágítást követően. A felügyelőbizottság a szerepét ténylegesen betöltötte, feladatvégzését dokumentálta.**

A felügyelőbizottság feladatellátását az ellenőrzött időszakban a Megállapítások fejezet 1. pontban felsorolt szabályzatokon túl a Felügyelőbizottsági munkaterv¹⁹ szabályozta.

A felügyelőbizottság feladatellátása a Ptk.-ban foglalt szabályoknak megfelelően a Felügyelőbizottsági ügyrendben rögzítésre került. A felügyelőbizottság feladata volt a Ptk.-ban foglalt előírásoknak megfelelően az Adria Port Zrt. ügyvezetésének ellenőrzése, továbbá a KKM elé kerülő előterjesztések vizsgálata, az ezekkel kapcsolatos álláspontjának ismertetése.

A felügyelőbizottsági elnököt a tagok maguk közül választották meg a Ptk., valamint a Felügyelőbizottság ügyrend rendelkezéseinek megfelelően.

A Felügyelőbizottsági munkaterv elfogadása a Felügyelőbizottsági ügyrendben foglalt előírásoknak megfelelt.

A felügyelőbizottság az Adria Port Zrt. 2021. évi éves számviteli beszámolóját a Felügyelőbizottsági munkatervnek megfelelően megtárgyalta, annak elfogadásáról a felügyelőbizottság határozatot hozott.

A Felügyelőbizottsági ügyrend a 4 tagból álló felügyelőbizottság szavazategyenlőségére vonatkozó speciális eljárásjogi szabályokat nem tartalmazott a Ptk. 3:27. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére, miszerint a felügyelőbizottság valamennyi határozatát a jelenlévők szótöbbségével hozza. A szabályozási hiányosság az ellenőrzött időszakban nem volt negatív hatással a felügyelőbizottság feladatellátására, mivel a felügyelőbizottság a határozatait egyhangú szavazás mellett hozta meg, szavazategyenlőség nem állt fenn. A KKM általi jogi szempontú tulajdonosi átvilágítása a speciális szabályozás hiányát az Adria Port Zrt. vezérigazgatója részére jelezte. Az Adria Port Zrt. felügyelőbizottsága az átvilágítást követően módosította a Felügyelőbizottsági ügyrendjét^m²⁰, mely során a határozathozatalhoz kapcsolódó speciális eljárásjogi szabályok rögzítése megtörtént.

A KKM a jogi átvilágítása során jelezte az Adria Port Zrt. részére, hogy a felügyelőbizottság Felügyelőbizottsági ügyrendje a sürgősségi döntéshozatallal kapcsolatos eljárást nem szabályozta. A jogi átvilágítást követően az Adria Port Zrt. felügyelőbizottsága a Felügyelőbizottsági ügyrendjét^m a sürgősségi döntéshozatalra vonatkozó szabályozással kiegészítette.

Az SZMSZ-ben rögzítésre került, hogy a könyvvizsgáló személyére a vezérigazgató a felügyelőbizottság egyetértésével tesz javaslatot a tulajdonosi joggyakorló részére, mely a Tak.tv. előírásának megfelelt.

A felügyelőbizottság a 2022. évben két esetben ülésezett a Ptk.-ban, a Felügyelőbizottsági ügyrendben, valamint a Felügyelőbizottsági munkatervben foglalt rendelkezéseknek megfelelően. A felügyelőbizottság a munkaterven kívüli további ellenőrzési (téma)vizsgálatokat nem végzett, tekintettel arra, hogy az Adria Port Zrt. felügyelőbizottságának tagjai – többségükben – a KKM kormánytisztviselői is voltak, akiknek munkaköri feladatuk volt az Adria Port Zrt. jogi, költségvetési és szakmai felügyelete. A Felügyelőbizottsági ügyrend alapján a felügyelőbizottsági ülésekről a felügyelőbizottsági elnök és tagok által aláírással hitelesített jegyzőkönyvek készültek. A felügyelőbizottság a Ptk. előírásainak megfelelően a KKM, mint tulajdonosi joggyakorló elé terjesztett ügyeket megtárgyalta, azokban határozatokat hozott.

A Tak.tv.-ben foglalt rendelkezéseknek megfelelően a felügyelőbizottságra vonatkozó adatok közzétételre kerültek az Adria Port Zrt. honlapján.

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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>(Ptk. 3:88. § (1) bekezdése)</p>
többségi állami tulajdon	<p>Az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az állam tulajdonában lévő egyéb társasági részesedés, amennyiben a társaságban a Magyar Állam közvetlenül vagy közvetetten a szavazatok több mint felével rendelkezik.</p> <p>(ÁSZ definíció a Vtv.²¹ 1. § (2) bekezdés c) pontja és a Ptk. 8:2. § (1), (3)-(4) bekezdései alapján)</p>
tulajdonosi joggyakorló	<p>Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult.</p> <p>(Nvtv.²² 3. § (1) bekezdés 17. pontja)</p>
felügyelőbizottság	<p>A gazdasági társaságnál a tulajdonos érdekeinek megóvása céljából működő legalább három tagból álló ellenőrző testület.</p> <p>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.</p> <p>(ÁSZ definíció a Ptk. 3:26. § (1) bekezdés, valamint a Tak.tv. 4. § (2) bekezdés alapján)</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

	ELLENŐRZÖTT SZERVEZET NEVE	SZEREPE
1.	Külgazdasági és Külügyminisztérium	Tulajdonosi joggyakorló
2.	Adria Port Zrt.	Többségi tulajdonban álló gazdasági társaság

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
<p>1. A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottságának működése, feladatellátása.</p>	<p>Tak.tv. 2. § (1) bek., 4. § (1)-(3) bek., 5. § (3)-(4) bek., 6. § (2)-(4) bek., 7/J. § (2), (5)-(7) bek.</p> <p>Ptk. 3:22. §, 3:25. §, 3:26. §, 3:27. §, 3:28. §, 3:36. § (3) bek., 3:38. § (1), 3:111. §, 3:115. §, 3:119. §, 3:120. §, 3:121. §, 3:122. §, 3:123. §, 3:124. §, 3:125. §, 3:126. §, 3:127. §, 3:128. §, 3:131. § (3) bek., 3:290. §</p> <p>2007. évi CLII. törvény 3. § (3) bek. c) pont, 5. §, 6. § (2) bek.</p> <p>1995. évi CXXV. törvény 74. §. ij) pont</p> <p>Mt.²³ 208. §</p> <p>Bkr. 3. § e), 10. §</p> <p>a gazdasági társaság Alapszabálya, Szervezeti és Működési Szabályzata</p> <p>a Felügyelőbizottság ügyrendje, munkaterve</p> <p>belső szabályzatok, irányítási eszközök</p> <p>tulajdonosi joggyakorló írásbeli elvárásai</p>

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.



[†] 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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ KKM	Külgazdasági és Külügyminisztérium
⁴ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
⁵ 1/2018 (VI.25.) NVTNM rendelet	1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről
⁶ 1/2022. (V.26.) GFM rendelet	1/2022. (V. 26.) GFM rendelet az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről
⁷ Adria Port Zrt.	Adria Port Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁸ Tak.tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
⁹ Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
¹⁰ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
¹¹ Alapszabály _{1,3}	Ellenőrzött időszakban hatályos Alapszabályok: Alapszabály ₁ : Adria Port Zrt. 2020.12.18-án kelt Alapszabálya (hatályos: 2022.09.18-ig), Alapszabály ₂ : Adria Port Zrt. 2022.09.19-án kelt Alapszabálya (hatályos: 2022.12.07-ig), Alapszabály ₃ : Adria Port Zrt. 2022.12.08-án kelt Alapszabálya
¹² SZMSZ	A Tulajdonosi joggyakorló által az 1/2020.12.08. sz. alapítói határozattal elfogadott, az Adria Port Zrt. Sz-30/2020. Szervezeti és működési szabályzata (hatályos: 2020.12.08-tól)
¹³ Javadalmazási szabályzat	Adria Port Zrt. Sz-21/2020. számú Javadalmazási Szabályzata (hatályos: 2020.06.25-től)
¹⁴ Felügyelőbizottsági ügyrend	7/2020.01.17. sz. alapítói határozattal jóváhagyott Adria Port Zrt. felügyelőbizottságának Ügyrendje (hatályos: 2019.12.19-től 2023.05.17-ig)
¹⁵ 13/2020. (V.06) KKM KÁT utasítás	Külgazdasági és Külügyminisztérium társaságfelügyeleti tevékenységéhez kapcsolódó feladatkörök meghatározásáról és gyakorlásáról szóló utasítás (hatályos: 2020.05.07-től)
¹⁶ KKM SZMSZ ₁₋₃	KKM SZMSZ ₁ : 4/2019. (III.13.) KKM utasítás a Külgazdasági és Külügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2019.03.14-től 2022.06.28-ig) KKM SZMSZ ₂ : 8/2022. (VI.28.) KKM utasítás a Külgazdasági és Külügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2022.06.29-től 2022.09.06-ig) KKM SZMSZ ₃ : 11/2022. (IX.6.) KKM utasítás a Külgazdasági és Külügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2022.09.07-től)
¹⁷ 2007. évi CLII. törvény	2007. évi CLII. törvény egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
¹⁸ 1995. évi CXXV. törvény	1995. évi CXXV. törvény a nemzetbiztonsági szolgálatokról
¹⁹ Felügyelőbizottsági munkaterv	1/2022.05.17. sz. felügyelőbizottsági határozattal jóváhagyott, az Adria Port Zrt felügyelőbizottságának 2022. évi munkaterve
²⁰ Felügyelőbizottsági ügyrend _m	Átvilágítást követően módosított Felügyelőbizottsági ügyrend: 5/2023.05.26. sz. alapítói határozattal jóváhagyott, az Adria Port Zártkörűen Működő Részvénytársaság felügyelőbizottságának ügyrendje (kelt: 2023.05.18)
²¹ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról
²² Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
²³ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100