



Ellenőrzési jelentés

Iktatószám: J/00095/2024

I. Ellenőrzés program adatai

- Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Jogi igazgatóság
- Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt.
- Az ellenőrzött gazdasági társaság:** Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Az ellenőrzés tárgya:** A felügyelőbizottsági és a közgyűlési ülések összehívási gyakorlatának vizsgálata, a határozatok végrehajtása; a 2022. évi 2. számú ellenőrzés utánkövetése
- Az ellenőrzés típusa:** Éves ellenőrzés
- Ellenőrizendő időszak:** 2022.10.01-2023.09.30.
- Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2023., 4 hét
- Az ellenőrzés célja:** Annak vizsgálata, hogy a Társaság felügyelőbizottsági, valamint közgyűlési ülések összehívására vonatkozó gyakorlata összhangban áll-e a Társaság hatályos Alapszabályában, illetve FB ügyrendjeiben foglaltakkal, valamint annak vizsgálata, hogy az ülések összehívására olyan időpontban került-e sor, ami a KGY döntés meghozatalára az Alapszabály által előírt döntési időkeret biztosítását lehetővé tette. A 2022. évi 2. számú ellenőrzés utánkövetésének célja, annak vizsgálata, hogy a 2022. évben a 2. számú ellenőrzés alapján alkotott ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósításra kerültek-e.
- Vizsgálandó dokumentumok:** A Társaság jelentése alapján
- Az ellenőrzés részletes feladatai:** Az ellenőrzés feladata annak megállapítása, hogy az Alapszabályban, a Felügyelőbizottság ügyrendjében, valamint a jogszabályban meghatározottakat betartva került-e sor a testületi ülések összehívására, illetve a meghozott határozatok státusza, valamint a 2022. évi 2. számú ellenőrzésben megállapítottak átültetésre kerültek-e a gyakorlatba.

II. Megállapítások

Az ellenőrzési időszakban a Társaságnál két alkalommal került módosításra az Alapszabály, azonban ezen módosítások egyike sem a vizsgálattal érintett területeket módosította.

Az ellenőrzési időszakban a Társaság hatályos Alapszabályában, valamint a Felügyelőbizottság ügyrendjében meghatározott, a közgyűlés, valamint a felügyelőbizottsági ülés összehívására vonatkozó szabályok:

1. Alapszabály rendelkezései a felügyelőbizottsági ülés összehívásának szabályairól:

1.1. hatályos Alapszabály rendelkezései:

„9.6. A felügyelőbizottság ülését az elnök, az ülés napját legalább 8 nappal megelőzően, sürgős döntéshozatalt igénylő, vagy egyéb különösen indokolt esetben (a sürgősség, illetve a különös indok alátámasztása mellett) az ülés előtt legalább 2 munkanappal elküldött meghívóval hívja össze.

Az ülés összehívását – az ok és a cél megjelölésével – a felügyelőbizottság bármely tagja írásban kérheti az elnöktől, aki kérelem kézhezvételétől számított nyolc napon belül köteles intézkedni a felügyelőbizottság ülésének harminc napon belüli időpontra történő összehívásáról. Ha az elnök a kérelemnek nem tesz eleget, a tag maga jogosult az ülés összehívására.

A felügyelőbizottság tevékenységét a hatályos jogszabályok, az Alapszabály, valamint a közgyűlés határozatainak rendelkezései szerint végzi. A felügyelőbizottság szükség szerint, de évente legalább négyszer ülésezik. Ellenőrzési feladatainak tervezésére éves feladat és munkatervet készít.”

1.2. Felügyelőbizottsági ügyrend:

Az ellenőrzési időszakban a Társaság hatályos Felügyelőbizottság ügyrendjében meghatározott, a felügyelőbizottsági ülés összehívására vonatkozó szabályok:

„10.) A Felügyelőbizottság üléseinek összehívása:

A Felügyelőbizottság üléseit szükség szerint, de legalább negyedévenként egyszer össze kell hívni. Az összehívás a Felügyelőbizottság elnökének a feladata.

A Felügyelőbizottság ülését soron kívül (rendkívüli ülés) össze kell hívni, ha azt:

- a Felügyelőbizottság két tagja,
- a vezérigazgató,
- az állandó könyvvizsgáló

az ok és a cél megjelölésével kezdeményezi.

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

Ha a Felügyelőbizottság tagjainak száma a Létesítő Okiratban meghatározott létszám alá csökken, vagy nincs, aki az ülését összehívja, a Társaság ügyvezetése a Felügyelőbizottság rendeltetésszerű működésének helyreállítása érdekében köteles összehívni a Társaság legfőbb szervének ülését.

A Felügyelőbizottság ülésének összehívásáról szóló meghívót és az egyes napirendi pontokhoz kapcsolódó írásbeli előterjesztéseket a Felügyelőbizottság elnöke (akadályoztatása esetén az elnökhelyettes) – a Társaság ezzel a feladattal megbízott szervezeti alkalmazottja útján – a tervezett ülésnap előtt legalább 8 nappal köteles e-mail-ben (ennek hiányában egyéb dokumentálható módon) megküldeni a tagoknak és a meghívottaknak. Sürgős döntéshozatalt igénylő esetben 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 napirendjét.

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.

15.) Zárt felügyelőbizottsági 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 megkívánják, hogy a napirend témája, a vita és a határozat csak kellő időben kerüljön nyilvánosságra.

A zárt felügyelőbizottsági ülésen kizárólag a Felügyelőbizottság tagjai, 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.

16.) Határozathozatal személyes jelenlét nélkül

A számviteli törvény szerinti beszámolóról, az adózott eredmény felhasználásáról és az osztalékfizetésről hozandó határozatokat kivéve a Felügyelőbizottság személyes jelenlét nélkül is meghozhatja határozatát, az alábbiak szerint:

A.) Írásbeli határozathozatal

A Felügyelőbizottság elnöke – a Társaság ezzel a feladattal megbízott alkalmazottja útján – a határozathozatalhoz szükséges előterjesztést és az elfogadásra javasolt határozat szövegét írásban (faxon, e-mailen vagy futár útján) küldi meg – a tervezett határozathozatal napja előtt legalább 7 nappal (sürgős döntéshozatalt igénylő esetben a 10. pontban meghatározott feltételekkel e határidő lerövidíthető) – a Felügyelőbizottság tagjainak és felhívja a tagokat, hogy a határozat elfogadásáról vagy annak elutasításáról a megszabott határidőig ugyancsak írásban nyilatkozzanak.

A Felügyelőbizottság elnöke köteles hitelt érdemlően meggyőződni arról, hogy a Felügyelőbizottság tagjai a határozati javaslatot kézhez kapták.

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

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

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

A Társaság ezzel a feladattal megbízott alkalmazottja a beérkezett szavazatok alapján jegyzőkönyvet készít, amely tartalmazza a szavazás eredményét, a határozat meghozatalát vagy az indítvány elvetését. A jegyzőkönyvhöz mellékelni kell az írásban leadott szavazatokat.

B.) Határozathozatal telekommunikációs eszköz igénybevételével

A Felügyelőbizottság tagja, illetve tagjai jogait 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 megelőzően legalább 3 nappal – rendkívüli esetben az ülést közvetlenül 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.

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

Elektronikus eszközök igénybevételével történő ülés-lebonyolítás esetén a résztvevőknek figyelemmel kell lenniük arra, hogy illetéktelenek ne hallhassák a megbeszélésen elhangzottakat. Elektronikus eszköz igénybevételével történő ülés-lebonyolítás esetén csak nyílt szavazással történő határozathozatalra van lehetőség.”

2. Alapszabály rendelkezései a közgyűlés összehívásának szabályairól:

„7.4. Ülés tartása nélkül lehet határozni, valamennyi a közgyűlés hatáskörébe tartozó vagy oda utalt kérdésben, kivéve:

- a) a társaság jelentéséről az előző év üzleti tevékenységéről;
- b) a felügyelőbizottság jelentéséről a társaság éves beszámolójáról, a mérleg és az eredmény felosztási indítvány megvizsgálásáról;
- c) az állandó könyvvizsgálói jelentésről;
- d) a számviteli törvény szerinti éves beszámoló elfogadásáról, az eredmény felosztásáról és az osztalék megállapításáról.

Az ülés tartása nélküli közgyűlési határozathozatal úgy történik, hogy a társaság vezérigazgatója a határozat tervezetét, faxon, e-mail üzenetben vagy postai úton, megküldi a részvényeseknek azzal, hogy a kézhezvételt követő 8 napon belül írásban szavazzanak a határozat tervezetéről. A részvényesek a 8 napos határidőn belül elektronikus úton (fax, e-mail) vagy postai úton adhatják le szavazatukat. A szavazatot a részvényes képviselője adhat le vagy az általa közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban meghatalmazott személy. A részvényes kötelezettsége a társasággal közölni elektronikus elérhetőségének (e-mail cím, fax szám), valamint postacímének adatait a részvénykönyvbe történő bejegyzést követő 5 munkanapon belül, valamint az ezekben bekövetkezett változást követő 5 munkanapon belül.

A vezérigazgató legkésőbb a szavazásra megszabott határidőt követő munkanapon – ha valamennyi részvényes szavazata ezt megelőzően érkezik meg, akkor az utolsó szavazat beérkezésétől számított 3 napon belül – jegyzőkönyvbe foglaltan megállapítja a szavazás eredményét és a határozat szövegét további 3 napon belül a részvényesekkel közli. A határozathozatal napja a szavazási határidő utolsó napja, ha valamennyi szavazat korábban beérkezik, akkor az utolsó szavazat beérkezésének napja.

7.5. A társaság rendes közgyűlését minden év május 31-ig kell megtartani.

Az évi rendes közgyűlésen kell tárgyalni:

- a) a társaság jelentését az előző évi üzleti tevékenységről;
- b) a felügyelőbizottság jelentését a társaság számviteli törvény szerinti éves beszámolójáról, a mérleg és az eredmény-felosztási indítvány megvizsgálásáról;

c) az állandó könyvvizsgáló jelentését;

d) az éves beszámoló elfogadását, az eredmény felosztását és az osztalék megállapítását.

7.6. Rendkívüli közgyűlést kell összehívni vagy ülés tartása nélküli közgyűlési határozathozatalt kell kezdeményezni, ha:

a) azt az előző közgyűlés elrendelte;

b) a felügyelőbizottság, vagy az állandó könyvvizsgáló indítványozza;

c) a Cégbíróság határozatával erre kötelezi a társaságot;

d) a felügyelőbizottság tagjainak száma a határozatképes létszám alá csökken;

e) az állandó könyvvizsgáló megbízatásának időtartama lejárt;

f) bármely tag tudomására jut, hogy

fa) részvénytársaság saját tőkéje veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent,

fb) a részvénytársaság saját tőkéje az alaptőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent,

fc) a részvénytársaságot fizetéképtelenség fenyegeti vagy fizetéseit megszüntette,

fd) a részvénytársaság vagyona a tartozásait nem fedezi;

g) minden olyan esetben – a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett –, ha valamely kérdésben való döntés meghozatalához a vezérigazgató a közgyűlés összehívását tartja szükségesnek.

A rendkívüli közgyűlés összehívásáról, vagy az ülés tartása nélküli közgyűlési határozathozatalról a vezérigazgató az erre vonatkozó okról való tudomásszerzéstől számított 8 napon belül – a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett – köteles intézkedni.

Az f) pontban meghatározott esetekben a részvényesek kötelesek a közgyűlésen vagy ülés tartása nélküli közgyűlési határozathozatal során olyan határozatot hozni, amely alkalmas az f) pontban megjelölt okok megszüntetésére; vagy dönteniük kell a társaság átalakulásáról, egyesüléséről vagy szétválásáról; ezek hiányában a társaság megszüntetéséről. A közgyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

Ha a közgyűlés befejezését követő három hónapon belül az összehívására okot adó, az f) pont szerinti körülmény változatlanul fennáll, az alaptőkét le kell szállítani.

7.7. A közgyűlést a részvényeseknek elektronikus úton megküldött meghívóval kell összehívni.

A dolgozói részvénytulajdonosok esetében elektronikus úton történő meghívásnak minősül a közgyűlési meghívónak a társaság belső honlapján történő közzététele.

A meghívónak tartalmaznia kell

a) a jogi személy nevét és székhelyét;

b) az ülés idejének és helyszínének megjelölését;

c) az ülés napirendjét;

d) a közgyűlés megtartásának módját;

e) a szavazati jog gyakorlásához az Alapszabályban előírt feltételeket;

f) a közgyűlés határozatképtelensége esetén a megismételt közgyűlés helyét és idejét.

A napirendet a meghívóban olyan részletességgel kell feltüntetni, hogy a szavazásra jogosultak a tárgyalni kívánt témakörökben álláspontjukat kialakíthassák.

Ha a 7.5. szerinti közgyűlést a vezérigazgató hívja össze, a meghívó tartalmát a szétküldését megelőzően a felügyelőbizottsággal is ismertetni kell, a javasolt napirendi pontok tekintetében. Ennek alapján a felügyelőbizottság 8 napon belül javaslatot tehet további napirendi pontok felvételére, feltéve, ha javaslatához mellékeli a javasolt közgyűlési határozat tervezetét is. A fentiek szerint beterjesztett napirendi pontot a vezérigazgató – egyet nem értése esetén is – köteles a közgyűlés napirendjére tűzni.

A szavazatok legalább öt százalékaival rendelkező részvényes(ek) a közgyűlési napirend kiegészítésére – a Ptk. napirend részletezettségére vonatkozó szabályoknak megfelelő – javaslatot tehetnek. A megjelölt kérdést napirendre tűzöttnek kell tekinteni, ha a részvényes(ek) a javaslatot a közgyűlési meghívó kézhezvételétől számított nyolc napon belül közlik a vezérigazgatóval. A vezérigazgató köteles a javaslatot haladéktalanul, legkésőbb a javaslat kézhezvételét követő munkanapon megküldeni a társaság valamennyi tagja részére.

A napirend kiegészítésére vonatkozó joggal összefüggésben tett nyilatkozat – mint a társasággal kapcsolatos jognyilatkozat – közlésére az Alapszabály 16. pontja irányadó.

7.8. A 7.5 szerinti közgyűlésre szóló meghívót a részvényeseknek az általa megnevezett elektronikus elérhetőségre, a közgyűlés időpontját megelőző 15 nappal korábban kell megküldeni.

A közgyűlés helyszíne a társaság székhelye, kivéve, ha a közgyűlési meghívó ettől eltérően rendelkezik.

A közgyűlés határozatképtelensége esetén a nem határozatképes és a megismételt közgyűlés között legalább három napnak kell eltelnie. Az eredeti helyszínre és változatlan napirenddel összehívott újabb közgyűlés a megjelentek számára és az általuk képviselt alaptőke nagyságára tekintet nélkül határozatképes, feltéve, ha azon a többségi tulajdonos képviselteti magát. A megismételt közgyűlés helyét és időpontját az eredeti közgyűlésre szóló meghívóban fel kell tüntetni.

7.9. A meghívóhoz – ide nem értve a közgyűlés hatáskörébe tartozó személyi kérdésekre vonatkozó előterjesztéseket – mellékelni kell a napirendre tűzött kérdések eldöntéséhez szükséges adatokat tartalmazó előterjesztést, és az arra történő figyelmeztetést is, ha az adott kérdésben az érvényes szavazáshoz nem elegendő az egyszerű többségű szavazás.

A közgyűlésen a szabályszerűen közölt napirenden szereplő kérdésben hozható határozat, kivéve, ha valamennyi részvételre jogosult jelen van és a napirenden nem szereplő kérdés megtárgyalásához egyhangúlag hozzájárul.

7.10. Ha a közgyűlést nem szabályszerűen hívták össze, az ülést akkor lehet megtartani, illetve azon határozat akkor hozható, ha valamennyi részvényes jelen van és az ülés megtartásához hozzájárulnak. Lehetséges, hogy a nem szabályosan összehívott, illetve megtartott ülésen a részvényesek által elfogadott és ebből az okból érvénytelen határozat az elfogadás napjára visszamenő hatállyal érvényessé válik, ha a határozatot – legkésőbb az ülés napjától számított harminc napon belül – egyhangú határozattal valamennyi részvényes érvényesnek ismeri el.”

3. Megállapítások

A vizsgálat során az alábbiak megállapítására került sor:

A.) Felügyelőbizottsági ülésekre vonatkozó megállapítások:

Az ellenőrzés alá vont időszakban mindösszesen 14 felügyelőbizottsági ülés került megtartásra, amelyből 5 rendes, 9 rendkívüli ülés volt, 5 rendes ülés személyes jelenléttel, a többi írásbeli határozattal zárult. Az üléseken mindösszesen 26 db határozat született.

Az FB ügyrendjében az ülések összehívása akként szabályozott, hogy *az üléseket szükség szerint, de legalább negyedévenként egyszer össze kell hívni*, amely a vizsgált időszakban betartásra került.

Megállapítható továbbá, hogy a vizsgált időszakban a rendkívüli ülések összehívására vonatkozó szabályok maradéktalanul megtartásra kerültek akként, hogy az írásbeli határozathozatal előterjesztésében került kifejtésre a sürgősség indoka.

A számviteli törvény szerinti beszámolóról, az adózott eredmény felhasználásáról és az osztalékfizetésről hozandó határozatokat az FB ügyrendjében meghatározott módon, azaz rendes ülésen, személyes jelenléttel hozták meg.

A felügyelőbizottság éves feladat- és munkaterve az ügyrendben meghatározott határidőben elkészült, és elfogadásra került az FB-24/2022. (XII. 13.) számú határozatával.

A 2022. évi 2. számú ellenőrzési programban javaslatok kerültek megfogalmazásra, amelyek egyrészt az FB ügyrend és az Alapszabály határidőkre vonatkozó rendelkezéseinek összhangba hozásáról, a határidők pontos megtartásáról, másrészt a sürgős döntéshozatalt igénylő esetekben a sürgősség indokának feltüntetéséről szólt.

A társaság a javaslatoknak eleget tett, a határidőszámításnál a Ptk. szabályai szerint jártak el, a sürgősség indoka minden esetben feltüntetésre került.

Az FB ügyrend és az Alapszabály összehangolása folyamatban van.

A meghozott határozatok száma a vizsgált időszakban 26, amelyből 23 határozat végrehajtásra került, 3 határozat végrehajtása pedig folyamatban van.

B.) Közgyűlési ülésekre vonatkozó megállapítások:

Az ellenőrzés alá vont időszakban mindösszesen 12 közgyűlési döntéshozatal került megtartásra, amelyből 1 rendes, 11 rendkívüli ülés volt. A rendes ülés személyes jelenléttel megtartott ülés volt, a többi közgyűlés tartása nélküli határozathozattal zárult. Az üléseken mindösszesen 15 db határozat született.

Megállapítható, hogy a közgyűlési meghívók kiküldése és a szavazatok beérkezésének ideje, valamint az ülések tartásának időpontja az Alapszabályban meghatározott határidőben történtek, a meghívók alaki és tartalmi követelményei teljesek.

Az Alapszabály akként rendelkezik, hogy a társaság rendes közgyűlését minden év május 31-ig kell megtartani, amely megtartásra került 2023. május 26. napján.

A meghozott határozatok száma a vizsgált időszakban 15, amelyből 12 határozat végrehajtásra került, 3 határozat végrehajtása pedig folyamatban van.

III. Javaslatok

Nem kerül javaslat megfogalmazásra.

IV. Intézkedési program (amennyiben szükséges)

Nem kerül intézkedési program meghatározásra.

Észrevételezés határideje: kézhezvételtől számított 5 nap.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: észrevételek kézhezvételétől számított 30 nap.

2024. március 26.

Tisztelettel:



Dr. Bertók Zsófia

Nemzeti Vízművek Zrt.

Jogi igazgató