



Éves Jelentés

a Zöld Híd B.I.G.G Nonprofit Kft. belső kontrollrendszerének kialakításáról és a jogszabályoknak megfelelő módon történő működtetéséről, a jogszabályi előírások teljesítéséről

Vonatkozó időszak:

2021. január 1. – 2021. december 31.

Budapest, 2022. december 6.

Előterjesztő:

dr. Kuczor Orsolya
megfelelési tanácsadó

Összefoglaló adatok, információk

Jogszabályi felhatalmazás:

- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: **Takarékos tv.**)
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Rendelet**)

A megfelelési tanácsadói feladatok célkitűzése:

A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése.

A megfelelési tanácsadói feladatok hatóköre:

A Zöld Híd B.I.G.G Nonprofit Kft. (továbbiakban: **Társaság**) belső kontrollrendszerének értékelése, a jogszabályi előírásokban megfogalmazott kötelezettségek teljesítése.

Vonatkozó időszak:

2021. január 1. – 2021. december 31.

A megfelelési tanácsadói feladatok végrehajtásának módszere:

Személyes egyeztetések és dokumentumokon alapuló elemzés, adatbekérés

A megfelelési tanácsadó:

dr. Kuczor Orsolya

Bevezetés

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára 2019. december 31-től az irányadó jogszabály több komponensből álló a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének kötelezettségét írja elő.

2020. január 1-jén hatályba lépett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Takarékos tv.) 7/J.§-a. E törvény (3) bekezdése alapján:

(3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan belső kontrollrendszert alakít ki és működtet, amely a jogszabályi kötelezettségeknek való tudatos megfelelés, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében azt a célt szolgálja, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság

- a) a működése és gazdálkodása során a tevékenységét gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtja végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeit teljesítse,*
- c) megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól,*
- d) működésével kapcsolatosan megfelelő, pontos és naprakész információ álljon rendelkezésre,*
- e) biztosítsa a jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályozott, átlátható és etikus működését,*
- f) védje a tulajdonos(ok) és az ügyfelek érdekeit,*
- g) kezelje a köztulajdonban álló gazdasági társaság kockázatait, különös tekintettel az integritás kockázatokra.*

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (Rendelet) 2020. január 1-jétől lépett hatályba, alkalmazni a 26. § (1) bekezdése szerint 2021. január 1-jétől szükséges.

A megfelelést támogató funkció által ellátandó feladat alapvető célja annak elősegítése, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban, az általa alkotott belső szabályzatokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi szabályoknak. A megfelelést támogató funkció feladata továbbá mindezen szabályoknak betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, jelentése, valamint javaslattétel a feltárt hibák, hiányosságok korrekciójára.

A Rendelet 4. pont 10. § (2) bekezdés szerint a megfelelésért felelős az (1) bekezdésben foglaltak teljesítéséről évente legalább egyszer jelentést készít a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a Felügyelőbizottság részére. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a jelentést tájékoztatásul megküldi a Társaság Taggyűlése részére.

Jelen éves jelentés a Rendelet 10. § (1) bekezdés alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra. Célja a Társaság belső kontrollrendszerének kialakításáról és a jogszabályoknak megfelelő módon történő működtetéséről, a jogszabályi előírások teljesítéséről kiállítandó vezetői nyilatkozat összeállításának támogatása.

A jelentés főbb megállapításai

A Társaság a Rendelet 9. §. rendelkezéseivel összhangban létrehozta a megfelelésért felelős funkciót.

A megfelelésért felelős (megfelelési tanácsadó) feladatai a Rendelet 10. §. (1) bekezdése szerint:

- annak elősegítése, hogy a Társaság megfeleljen a tevékenységére és működésére vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak és a szabályzatai összhangban legyenek a jogszabályi rendelkezésekkel,
- azon intézkedések és eljárások érvényesülésének folyamatos nyomon követése és rendszeres ellenőrzése, amelyek célja az irányadó jogszabályoktól való eltérések feltárása,
- a Társaság által végzett tevékenység jogszabályoknak, a Társaság célkitűzéseinek, belső szabályzatainak, értékeinek és elveinek, továbbá a tevékenységi körére vonatkozó szakmai standardoknak való megfelelésének nyomon követése,
- a feltárt hiányosságok megszüntetése és a kockázatok csökkentése érdekében javaslatok készítése a Társaság ügyvezetője részére, valamint a megfelelésbeli hiányosságok feltárása érdekében tett intézkedések nyilvántartása, folyamatos nyomon követése és rendszeres ellenőrzése,
- a Társaság ügyvezetőjének, vezető testületének (Felügyelőbizottság) és a Társaság munkavállalóinak támogatása abban, hogy a Társaság teljesítse a tevékenységére és működésére vonatkozó jogszabályokban foglalt kötelezettségeit,
- a jogszabályoknak történő megfelelés, mint cél érvényesülését elősegítő szervezeti szemlélet kialakításának támogatása szervezetfejlesztési eszközökkel és képzések szervezésével,
- a belső kontrollrendszer vonatkozásában a kontrollkörnyezet kialakításának és az integrált kockázatkezelésnek a koordinációja, valamint a Társaság ügyvezetője általi meghatalmazás alapján a Társaság működésével összefüggő integritást sértő, korrupciós és visszaélésgyanús eseményekre vagy kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatok ellátása,
- a jogszabályoknak történő szervezeti megfeleléssel kapcsolatos intézkedések vonatkozásában a Társaság ügyvezetőjének folyamatos támogatása, tanácsadás,
- elkészíti az ügyvezető részére a Rendeletben meghatározottak szerinti nyilatkozatot a Társaság belső kontrollrendszerének működéséről.

A Társaságnál a megfelelési tanácsadói funkció az alábbi célok, elvárások mentén végzi tevékenységét:

- megfelelés tudatosságának oktatása, a szervezet támogatása, a működés jobbítása;
- az etikus magatartásra és az integritásra vonatkozó szabályok, normák megismerhetővé, számonkérhetővé tétele a Társaság minden vezetője és munkavállalója részére;
- az etikai értékek és integritás érvényesítésének támogatása a Társaság minden egyes tevékenysége esetében.

A megfelelési tanácsadó folyamatos jelleggel végzett tevékenységei:

- Szabályzatok elkészítésében való közreműködés
A megfelelési tanácsadó véleményezőként közreműködik a Társaság belső szabályozóinak elkészítése, módosítása folyamatában.
- Megfelelési tanácsadás

A megfelelési tanácsadó folyamatos, igény szerinti tanácsadói támogatást nyújt a Társaság vezetése és munkatársai számára.

- **Etikai, integritási tárgyú bejelentések fogadása, vizsgálata**
A megfelelési tanácsadó biztosítja a Társaság munkavállalói által megtett etikai, integritási tárgyú bejelentések fogadását, vizsgálatát, megválaszolását.
- **Kockázatkezelés koordinációja, támogatása**
A megfelelési tanácsadó biztosítja a Társaság kockázatokkal érintett, illetve kockázatokat kezelő területei részére a folyamatos konzultáció, tanácsadás lehetőségét.

Önellenőrző kérdőív

A megfelelési tanácsadó a belső kontrollrendszer felmérése és fejlesztése elősegítése érdekében valamint a vezetői nyilatkozat megalapozottságához információkat kért be az egyes szakterületektől - személyes egyeztetések, dokumentumokon alapuló elemzés, adatbekérés útján -, azokat értékelte és javaslatokat fogalmazott meg az ügyvezető részére. A Társaság részéről érkező megkereséseket, kérdéseket a megfelelési tanácsadó folyamatosan fogadta és kezelte.

Annak érdekében, hogy a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére a Rendeletnek melyek az elvárásai, a Társaság ügyvezetője és az egyeztetésekbe bevont szakterületek részére megküldésre került a Rendelet alkalmazását segítő, a Rendelet 3. § (3) bekezdésében körülírt, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kapcsolódó, a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a Pénzügyminisztérium (NVTNM – PM) 2020. decemberében közzétett közös Irányelvben (a továbbiakban: **Irányelv**) ajánlott szempontrendszer.

A cél a Társaság vezetésének támogatása volt annak érdekében, hogy rálásson a jogszabályi előírásokon túl arra a mögöttes tartalomra, hogy milyen gyakorlati feladatok megvalósításával tudja majd a Társaság elérni a Rendelet elvárásai szerinti kialakítást és működtetést.

A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítását és működtetését elősegítő önellenőrző kérdőív kérdései igazodnak a jogszabályi előírásokhoz. Segítséget nyújtanak a rendszerelemek értékeléséhez, ezáltal a Rendelet 11. §-ában előírt, a belső kontrollrendszer működésének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat megtételét is támogatják.

A megfelelési tanácsadó a belső kontrollrendszer felmérését ezen kérdőív mentén végezte. A felmérés alapján történt a belső kontrollrendszer értékelése és a belső kontrollrendszert érintő javaslatok kidolgozása.

A belső kontrollrendszer felmérése

A Rendelet 10. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a megfelelési tanácsadó feladata a belső kontrollrendszerrel, az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos feladatok koordinálása, a belső kontrollrendszer vizsgálata, működtetésére vonatkozó javaslatok kidolgozása.

Annak feltérképezéséhez, hogy a Társaságnak milyen fejlesztéseket szükséges megtennie a belső kontrollrendszer tekintetében ahhoz, hogy az a Rendelet előírásai szerint kerüljön kiépítésre és működtetésre, első feladatként fel kellett mérni a már meglévő szabályrendszert, a kialakult információs, kommunikációs, irányítási rendszert, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, a nyomkövetési (monitoring) rendszert.

A felmérés a Rendelet 11. §-ában meghatározott nyilatkozat tartalmának megfelelően kérdőív alapján került elvégzésre, munkacsoportban. A felmérés során a Társaságnál fellelhető, a belső kontrollrendszer egyes elemeinek működését alátámasztó dokumentumok kerültek megtekintésre, valamint személyes interjúk készültek a szakterületek vezetőivel.

A felmérés eredményeként megállapításra kerültek a belső kontrollrendszer öt eleménél (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenység, információs és kommunikációs rendszer, nyomonkövetési rendszer) azok a területek, amelyek

- összhangban vannak a Rendelettel, valamint a Rendelet előírásainak megfelelő működést segítő Irányelvvel, ajánlásokkal, illetve a Társaság tevékenységével kapcsolatos, a Társaságra vonatkozó jogszabályokkal,
- fejlesztést igényelnek,
- hiányoznak vagy kiegészítésük szükséges a Rendelet, valamint a Rendelet előírásainak megfelelő működést segítő Irányelv, ajánlások, illetve a Társaság tevékenységével kapcsolatos, a Társaságra vonatkozó jogszabályok alapján.

A megismerés rendszerelméletű volt. A felmérés nem egy hatósági ellenőrzés volt és nem volt cél, hogy minden állítás dokumentumokkal alátámasztottan vizsgálat alá kerüljön. A felmérés célja az volt, hogy átfogó kép alakuljon ki a Társaság belső kontrollrendszerének működéséről, meghatározásra kerüljenek az előzetes felméréssel elsősorban a Rendeletnek megfelelő kialakítás és működés első lépéseihez tartozó prioritások.

A belső kontrollrendszer fejlesztésének nyomonkövetése

A belső kontrollrendszert érintően előírányzott és megtett intézkedésekhez elkészítésre került a belső kontrollrendszert érintő intézkedések nyilvántartása munkalap. A tervezett intézkedésekről szóló nyilvántartás segíti

- a Társaság ügyvezetőjének rálátását a belső kontrollrendszer fejlesztésének irányára,
- a belső kontrollrendszer fejlesztésének végrehajtásában résztvevő munkatársakat abban, hol tartanak a feladattal,
- a megfelelési tanácsadót annak nyomonkövetésében, hogy a javaslatok figyelembevételével a Társaság hogyan halad a fejlesztésekben, további fejlesztendő terület meghatározásában.

A nyilvántartás alkalmas az intézkedések nyomonkövetésére, a megvalósítás státuszának nyilvántartására is. Az intézkedések a belső kontrollrendszer felmérése kapcsán tett javaslatok mentén, valamint az önellenőrző kérdések pontjai alapján kerültek kidolgozásra.

Belső szabályozás véleményezése

A belső kontrollrendszer felmérése kapcsán a belső szabályozottság is felmérésre került a tekintetben, hogy a jogszabályi rendelkezések által előírt szabályzatokkal rendelkezik-e a Társaság. Az esetlegesen hiányzó szabályozásokra a megfelelési tanácsadó felhívta a figyelmet. A meglévő belső szabályzatoknál felülvizsgálatra került, hogy a jogszabály által előírt kötelező tartalmi elemek szerepelnek-e bennük.

A belső kontrollrendszer kockázatainak azonosítása

A folyamatok azonosítása nem fejeződött be, a következő időszakban is elsődleges fontosságú a Társaság tevékenysége során előforduló folyamatok és folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok teljes körű azonosítása.

A vezetői nyilatkozat elkészítése az ügyvezető részére

A Rendelet 11. §. (1) bekezdése szerint a Társaság ügyvezetőjének nyilatkozatban kell értékelnie a Társaság belső kontrollrendszerét. A nyilatkozatot a megfelelési tanácsadó készíti elő a Társaságnál megismert rendszer alapján.

A vezetői nyilatkozat előkészítésének alapját az Irányelvben ajánlott szempontrendszerre adott válaszok, a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében a 2021. évben a Társaság által megvalósított intézkedések jelentik.

Támogatás az ügyvezető részére

Az ügyvezetővel és a szakterületi vezetőkkel több alkalommal történtek a tárgykörben megbeszélések. Ezeken a megbeszéléseken többségében a belső kontrollrendszer Rendelet szerinti értelmezése, a Rendeletnek való megfelelés érdekében zajlottak egyeztetések. A munkamegbeszéléseken az ügyvezető és a szakterületi vezetők mellett a belső kontrollrendszer fejlesztésében feladatot végző munkatársak is részt vettek annak érdekében, hogy közösen kerüljenek átgondolásra a belső kontrollrendszer prioritást jelentő fejlesztendő területei, az, hogy hogyan lehet a meglévő, működő mechanizmusok felhasználásával a Rendelet elvárásainak megfelelő belső kontrollrendszert kiépíteni és működtetni.

Az Állami Számvevőszék 2022. januárban jelezte, hogy a 2021. év tekintetében „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című program alapján ellenőrzést indít. Az ellenőrzéshez bekért kötelező jelleggel előírt dokumentumok a Társaság részéről megküldésre kerültek. Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó válaszlevelében jelezte, hogy mely dokumentumok, milyen mélységű kiegészítését kéri, illetve egy nem kötelező jelleggel előírt feladat megvalósítását is kérte. Ezen feladatok tárgyában az ügyvezető nyilatkozatot adott ki, hogy a jelzett dokumentumok összeállítását megkezdte, a nem kötelező jellegű feladat vonatkozásában a Társaság megteszi a szükséges intézkedéseket.

Mellékletek

1. melléklet: A 2021. évről készített Vezetői Nyilatkozat tervezet

Kerepes, 2022.12.06.


dr. Kuczor Orsolya
megfelelési tanácsadó

