

VEZETŐI NYILATKOZAT

a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerének értékeléséről

Alulírott **Feigli Ferenc, a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft.** (a továbbiakban: **Társaság**) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a Társaság a **2021. évben** a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően járt el.

Kijelentem továbbá, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam.

Jelen vezetői beszámoló célja, hogy a Társaság, mint köztulajdonban álló gazdasági társaság vonatkozásában annak első számú vezetője nyilatkozatot tegyen a belső védelmi vonalak állapota vonatkozásában.

Jelen beszámoló, illetőleg nyilatkozat keretében kerül sor a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló, 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet (továbbiakban: Gbtkr.) 11. §-a szerinti kötelezettségnek való elégtételre.

Gbtkr. 11. §

(1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője – a 3.§ (3) bekezdése szerinti irányelvben meghatározottak szerint a megfelelésért felelős által előkészített – nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontroll rendszerét.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője megküldi az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot a felügyelőbizottság részére.

(3) A felügyelőbizottság a nyilatkozatra vonatkozó álláspontjáról határozatban dönt. Ha a felügyelőbizottság nem fogadja el a nyilatkozatot, az elutasítás indokát a határozatában szerepelteti.

(4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot – a felügyelőbizottság vonatkozó határozatával együtt – tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve és a tulajdonosi joggyakorló részére.

Az egyes részterületek kialakításával, működtetésével és fejlesztésével kapcsolatosan 2021 év tekintetében az alábbi részletes tájékoztatást adom:

Kontrollkörnyezet

1. A Társaság tekintetében egységes szerkezetbe foglalt, a *Polgári Törvénykönyvről* szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 3:94.§-nak megfelelő létesítő okirat (Társasági szerződés) rendelkezésre áll. A Társasági szerződés tartalmazza a jogszabály által elvárt adatokat, információkat, rendelkezéseket.
2. A Társaságnál a szervezeti struktúra világos, jól tagolt, minden érintett számára könnyen érthető és áttekinthető. A kialakított szervezeti struktúra megfelelő kereteket biztosít a Társaság optimális napi működése számára. A Társaság belső szabályzatai a címzettek (így különösen, de nem kizárólagosan a Társaság munkavállalói) számára könnyen elérhetőek, ezáltal biztosított, hogy minden érintett tudomással bírjon az általa végzett tevékenységre irányadó társasági szintű szabályokkal és elvárásokkal.
3. A Társaság szervezeti céljai a Társaság szervezeti értékeivel és a tulajdonosi jogkör gyakorlója által támasztott elvárásokkal összhangban kerültek meghatározásra, amelyek konzisztenciája a tulajdonosi jogkör gyakorlóinak rendszeres tájékoztatása, valamint a Társaság Felügyelőbizottságában való részvétele útján valósul meg. A Társaság egyes kiemelt szervezeti céljai és értékei megjelennek a Társaság weboldalán.
4. A Társaság minden üzleti évre vonatkozóan rendelkezik üzleti tervvel, melyben kijelölésre és aktualizálásra kerül a középtávú kitekintés a tulajdonosi jogkör gyakorlójának egyetértésével.
5. A Társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre.
6. A Társaság olyan kontrollrendszert alakított ki, amely a Társaság működésével összefüggő valamennyi funkció és folyamat vonatkozásában alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A Társaság az Etikai Kódexben közzétett, etikus magatartásra és integritásra vonatkozó normákat tartja mérvadónak a maga számára. Az ezen követelményeknek esetlegesen meg nem felelő munkavállalói magatartást a Társaság nem tartja elfogadhatónak, és azt szankcionálhatja, ugyanakkor az elvárásoknak való megfelelést a Társaság elismeri a munkavállalói irányába.
7. A Társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműen kerülnek meghatározásra, azok megfelelően elhatároltak.
8. A Társaságnál a jogszabályi elvárásoknak megfelelő munkaköri leírások elkészítésre kerültek, és azok a munkavállalók részére történő átadása is megtörtént.

9. A Társaságnál az emberi erőforrás kezelésével összefüggő eljárások és folyamatok jól szabályozottak, átláthatóak. A szervezeti célok eléréséhez szükséges erőforrások alapvetően rendelkezésre állnak. A 2021-es év emberi erőforrások kezelésével összefüggő kihívásait (különösen, de nem kizárólagosan gondolva itt az esetlegesen megbetegedő, vagy járványügyi intézkedés hatálya alá kerülés miatt munkavégzésre nem képes munkavállalók megfelelő helyettesítésére, a munkahelyi járványügyi prevencióra, illetőleg a szakképzett munkaerő fellelhetőségének és foglalkoztatásának nehézségeire, költségeire) a Társaság kiemelt figyelemmel követte és kezelte.
10. A felmerülő, foglalkoztatással összefüggő gazdasági nehézségek esetére a Társaság esetében biztosított volt a munkavállalóktól - tevékenységük végzéséhez szükséges, vagy azzal összefüggésben elvárt - képzettség szintje, a kollégák megfelelő kompetenciákkal és gyakorlattal rendelkeznek feladataik ellátásához. A munkavállalói tevékenység mérésére, értékelésére a munkahelyi vezető által végzett operatív ellenőrzés keretében kerül sor.
11. A Társaságnál a munkakörök, illetőleg az azok ellátásához szükséges képesítésekkel, kompetenciákkal és gyakorlattal kapcsolatos elvárások rögzítésre kerültek. Az újonnan belépő munkavállalók kiválasztása során a Társaság a munkakör betöltéséhez szükséges végzettség és gyakorlat meglétén túlmenően a feladat ellátásához szükséges kompetenciákat is ellenőrizte, az újonnan belépő munkavállalók pedig részben írásos dokumentáció, részben szóbeli (vezetői) tájékoztatás útján megvalósuló orientációs és integrációs folyamatban vettek részt.
12. A Társaságnál biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség és fejlesztés. A Társasággal szemben támasztott jogszabályi és minőségügyi elvárásrendszernek való munkavégzés rendszeres munkahelyi képzésekkel kerül támogatásra. A Társaságnál a szervezeten belüli összeférhetlenség kérdésköre szabályozott és ellenőrzött.
13. A Társaság egyes jogszabályi kötelezettségeknek történő elégtételhez kapcsolódó belső szabályzatai, így különösen, de nem kizárólagosan:
- a számviteli és könyvvezetési tevékenységgel (bizonylati renddel, számviteli politikával, az eszközök és források leltárkészítésével és leltározásával, eszközök és források értékelésével, pénzkezeléssel);
 - a munkavállalók foglalkoztatásával (foglalkoztatási és juttatási rendszerek);
 - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzat (munkavédelem, tűzvédelem);
 - közbeszerzésekre vonatkozó szabályzat,
 - adatvédelemmel, adatbiztonsággal
- kapcsolatos társasági szintű szabályozók rendelkezésre állnak, és az abban foglaltak a hatályos jogszabályi követelményeknek megfelelnek. A számlarend és a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendje, az ellenőrzés gyakorisága, valamint a javadalmazási szabályzat kialakítása és jóváhagyása szükséges a Társaságnál.

14. Ezzel összefüggésben a Társaság belső szabályozó dokumentumok útján rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, ugyanakkor jogszabályi rendelkezések útján meg nem határozott kérdéseket, különös tekintettel a gazdálkodás részletszabályaival (tervezés, teljesítés, dokumentáció, adatszolgáltatás, ellenőrzés), a beszerzésekkel, a szerződéskötések rendjével kapcsolatos tárgykörökre.
15. A Társaság, mint köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetése olyan szabályzatokat, valamint olyan folyamatokat alakított ki és működtet, amelyek biztosítják a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését, így különösen, de nem kizárólagosan a gazdasági célok elérésének és az üzleti teljesítménynek, hatékonyságnak, gazdaságosságnak mérhetőségét, a folyamatok azonosíthatóságát, ellenőrizhetőségét, szakszerű végrehajthatóságát. A Társaságnál kialakításra kerültek azon szervezeti egységek, tevékenység- és folyamatgazdák, amelyekre figyelemmel a Társaság üzleti és üzleti tevékenységet támogató folyamatai transzparens módon átláthatóak és nyomon követhetőek. A Társaság belső szabályozottságának mértéke megfelelő, ám fejlesztendő az intézkedési tervben megfogalmazottak szerint. A belső szabályozó dokumentumok felülvizsgálatára szükség szerinti gyakorisággal sor kerül, amely biztosítja a Társaság szabályszerű működését.
16. A Társaság vezetésének azonban célja olyan egységes teljesítmény-mérési rendszer kidolgozása és bevezetése, amely képes arra, hogy az operatív kontroll lehetőségein és eszköztárán túlmutasson.
17. A Társaságnál folyamatban van a szervezeti integritást sértő események kezelésének - irányadó jogszabályi követelményeknek megfelelő – eljárásrendjének kidolgozása, az integritást sértő események bejelentésére a Társaság bejelentési rendszert tervez biztosítani. Integritást sértő esemény 2021. évben nem került azonosításra. A bejelentések tekintetében a személyes adatok kezelésének jogszerűségére, illetőleg a bejelentő védelmének biztosítására kiemelt figyelmet fordít majd a Társaság.
18. A Társaság kialakította – az irányadó jogszabályi követelményeknek megfelelő – az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Az eljárásrendben szabályozásra került az eljáró személyek feladata és hatásköre, a kockázatkezelés folyamata, a kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések, megvalósításának nyomon követése.

Integrált kockázatkezelési rendszer

19. A Társaságnál kialakításra kerül az integrált kockázatkezelés eljárásrendje és módszertana.
20. A Társaság Integrált Kockázatkezelés eljárási rendje rögzíti a kockázati univerzumot, megállapítja a kockázat elemzésének és értékelésének rendjét és módszertanát, rendelkezéseket tartalmaz az azonosított kockázatok mérése, nyilvántartása és kezelése tekintetében, meghatározza a kockázatkezelési stratégiákat, valamint a kockázatok kezelésének hatókörét, illetve azok kezelőjét.
21. A kockázatkezelési rendszernek - a megfelelési tanácsadó koordináló szerepköre mellett - a Társaság valamennyi, olyan szervezeti egysége részét képezi, amely kockázatok azonosításáért, nyilvántartásáért vagy kezeléséért felel. A tevékenységgel összefüggő folyamatokat és eljárásokat az Integrált Kockázatkezelés Eljárási rendje részletesen rögzíti.
22. A kockázatok kezelésére vonatkozó egységes kritériumok az Integrált Kockázatkezelési Eljárásrend mellékletét képező Kockázati Mátrixban kerültek rögzítésre.
23. A Társaságnál - az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, valamint annak mellékletei útján - a szervezeti célokra vonatkozóan, illetőleg azokra figyelemmel, átfogó kockázatkezelési stratégia került kialakításra. Az integrált kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása, kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének, és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűrőhatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés) szabályozása és működése biztosított.
24. A kialakított kockázatkezelési rendszer folyamatalapú.
25. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje keretében meghatározásra került a Társaság kockázati tűrőképessége.
26. A Társaságnál az integrált kockázatkezelés eljárásrendje rendelkezései alapján megtörténik a gazdasági tevékenységgel összefüggő kockázatok azonosítása, elemzése és értékelése. Ennek során a kockázatok értékelésére vonatkozó egységes kritériumrendszer segítségével azonosításra és értékelésre kerülnek a felmerülő kockázatok, ennek folyamatába a Társaság valamennyi, az adott kockázat kezelésével összefüggő tevékenységgel érintett munkavállalója részt vesz. A Társaságnál a kockázati térkép, illetve az integrált kockázati leltár rendje kialakításra került.
27. A Társaságnál az egyes, azonosított kockázatok vonatkozásában meghatározásra került a szükséges intézkedések, az intézkedésekkel érintett szervezeti egységek köre, a végrehajtás tervezett folyamata, valamint a visszamérés eljárásrendje.

28. A kockázatok azonosítása során felmérésre került az egyes kockázatkezelési módszerek alkalmazásának lehetőségei, továbbá a választott intézkedés meghatározására olyan módon került sor, hogy a választott válaszlépés arányban álljon a kockázat bekövetkezése esetén várható kár mértékével. A kockázati események bekövetkezésekor alkalmazandó eljárások és azok felelősei rögzítésre kerültek.
29. A Társaság rendelkezik integrált kockázatkezelési intézkedési tervvel, továbbá biztosítja a kockázati tényezők és kockázati események nyomon követését monitoring rendszer útján.

Kontrolltevékenységek

30. A Társaságnál folytatott kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése. A kontrolltevékenységek a szervezeti célokkal és azonosított kockázatokkal összhangban kerültek kialakításra, annak érdekében, hogy a kialakított kontrollok ésszerű bizonyosságot nyújtsanak a szervezeti célok elérésére.
31. A Társaságnál valamennyi tevékenységfajta és folyamat vonatkozásában meghatározásra kerültek a releváns kontroll pontok és eljárások, amelyek során figyelembevételre került azon elv, miszerint a kontrollok alkalmazásának erőforrásigénye nem haladhatja meg az alkalmazásukkal elérni kívánt haszon vagy általuk elkerülni kívánt kár mértékét. Ennek megfelelően a Társaság vonatkozásában biztosított, hogy a folyamatok és eljárások kontrollfoka optimális, azok sem alul-, sem túlkontrolláltak.
32. A Társaságnál a feltáró és korrekciós kontroll funkciók kialakításra kerültek. Biztosított, hogy a kontrolltevékenységek útján a kockázatelemzés során meghatározott maradványkockázatok kockázati tűréshatár alá csökkenjenek.
33. A Társaság meghatározott folyamataiban alkalmazásra került a “négy szem” elv (pl. számviteli, szerződés-kötési folyamatok).
34. A Társaság szervezetében személyi változás esetén is biztosított a feladatvégzés folytonossága, tekintettel arra, hogy a munkakörök kialakítására általában is jól dokumentált módon, azonosított folyamatok mentén kerül sor, továbbá, a munkakörök átadására átadás-átvételi jegyzőkönyv útján kerül sor.
35. A Társaságnál biztosított a döntések dokumentumainak elkészítése, különösen, de nem kizárólagosan a tervezés, kötelezettségvállalások, a szerződések, kifizetések vonatkozásában releváns gazdasági döntésekre.
36. A Társaságnál biztosított a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, illetőleg, ehhez kapcsolódóan a döntés hatásainak rendszeres elemzése, visszamérése is. A döntéshozatalt a döntések szabályszerűségi és jogi megfelelési szempontból is előzetes felülvizsgálatra kerültek, a Társaság kialakította szervezetrendszerében az egyes dokumentum szakmai (jogi, pénzügyi) ellenjegyzésének rendszerét. Ezzel összefüggésben a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvviteli és beszámolási gyakorlat megvalósulása is biztosított volt a Társaságnál.

Információs és kommunikációs rendszer

37. A Társaságnál a külső és belső információáramlás érdekében - a Társaság üzemmeretével arányos mértékű - információs és kommunikációs rendszer került kialakításra. A rendszer biztosítja a munkavégzéshez, valamint a döntések meghozatalához szükséges információk rendelkezésre állását.
38. A kommunikáció meghatározott elvek szerint működik, ideértve különösen, de nem kizárólagosan a Társaság Felügyelőbizottságával, tulajdonosi jogkör gyakorlójával, valamint az üzleti partnerekkel, társadalmi szervezetekkel, médiával való kommunikáció kérdéseit is.
39. A Társaság tekintetében kialakításra került a személyes adatok megfelelő kezelésének és védelmének rendje, összhangban a vonatkozó jogszabályok elvárásaival, valamint a Társaság által folytatott egyes adatkezelésekkel és adatkezelési műveletekkel.
40. A Társaság vezetői információs rendszert alakított ki, amelynek eredményeképpen biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához.
41. A Társaságnál folyamatban van a munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer szabályainak és a bejelentések kezelésre szolgáló bejelentőrendszer kialakítása. 2021. évben ilyen tárgyú bejelentés nem érkezett a Társasághoz.
42. A Társaság a közérdekű adatokra vonatkozó jogszabályi kötelezettségeinek 2021. évben eleget tett.
43. A Társaság iratkezelési gyakorlata megfelelt a jogszabályi előírásoknak, kialakításra került az iratkezelés, irattározás, biztosított a dokumentumok teljes körű nyilvántartása, tárolása, nyomon követhetősége, a fellelhetősége és visszakereshetőség biztosítása érdekében.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

44. A Társaságnál az általa végzett gazdasági tevékenység, valamint a vállalati célok teljesülésének nyomon követésére és ellenőrzésére szolgáló rendszer kialakításra került. Ennek keretében biztosított, hogy a Társaság ügyvezetése figyelemmel kísérhesse a Társaság aktuális gazdasági helyzetét, a működés eredményességét, az időszaki célok (tervek) teljesülését, a belső kontroll funkciók által feltárt kockázatokkal kapcsolatos kérdéseket.
45. A monitoring eljárás Társaságnál alkalmazott eszközei alkalmasak és elégségesek arra, hogy a Társaság vezetése a szükséges mértékű és megfelelő minőségű döntést támogató információ hozzájusson.
46. A Társaságnál operatív kontroll a munkahelyi vezetők útján valósul meg.
47. A Társaság ellenőrzési funkciói – a megfelelési funkción felül - a Felügyelőbizottságon valamint a könyvvizsgálaton keresztül valósultak meg. A Társaság az integrált minőség-, környezetközpontú-, munkahelyi egészségvédelmi és biztonsági, és információbiztonsági irányítási rendszerének karbantartását, fejlesztését, működtetését, belső auditok lefolytatását külső partner bevonásával végzi.
48. A belső ellenőrzés feladatait a könyvelés és pénzügyi folyamatokat végző személyek az érvényes jogszabályok, az irányító/ellenőrző hatóság útmutatásai, valamint a Társaság belső szabályai alapján látják el. A Társaságnál a hatékony és szabályos működés támogatására további belső védelmi vonalak kiépítése van folyamatban. A Társaság vezetésének célja a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az operatív tevékenységektől szervezeti és funkcionális értelemben is független belső ellenőrzési rendszer kialakítása.
49. A belső kontroll tevékenység ellátása során biztosított, hogy a megfelelési tanácsadó a feladatai ellátása érdekében minősített adatot, üzleti vagy más titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthesse, azokról másolatot, kivonatot kérhessen, személyes adatokat kezelhessen az adatvédelmi, illetve a minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával.

Fentiekre tekintettel fejlesztendő területre vonatkozó intézkedési terv:

| Fejlesztendő terület | Intézkedés | Felelős | Határidő |
|---------------------------------------|---|--|-------------|
| Kontrollkörnyezet | Számlarend összeállítása | ügyvezető/ könyvelés/ megfelelési tanácsadó | 2022.12.31. |
| Kontrollkörnyezet | Készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendje és az ellenőrzés gyakorisága | ügyvezető/ könyvelés/ megfelelési tanácsadó | 2022.12.31. |
| Kontrollkörnyezet | Javadalmazási szabályzat | ügyvezető/ megfelelési tanácsadó | 2022.12.31. |
| Információs és kommunikációs rendszer | Munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer szabályainak kialakítása | ügyvezető/ megfelelési tanácsadó | 2022.12.31. |
| Nyomon követési rendszer (monitoring) | A belső ellenőrzési rendszer kialakítása | ügyvezető | 2022.12.31. |

Kerepes, 2022.12.06.

Feigli Ferenc
ügyvezető

Felügyelőbizottság megtárgyalta:

A Felügyelőbizottság a testület/2022. (XII....) számú határozatban foglaltak alapján elfogadta, és/vagy azt alábbi észrevételeket teszi:

Kelt:

.....
Felügyelőbizottság Elnöke