

**ELŐTERJESZTÉS**  
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és  
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás  
2022. év december 13. napi ülésére

<b>Szám:</b>	4
<b>Tárgy:</b>	Tájékoztatás a Zöld Híd B.I.G.G Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere jogszabályoknak való megfelelését támogató funkciók kialakításáról, működtetéséről, kapcsolódó döntések meghozatala
<b>Melléklet:</b>	3
<b>Előterjesztő:</b>	Juhász István elnök
<b>Készítette:</b>	Feigli Ferenc ügyvezető
<b>Előadó:</b>	Feigli Ferenc ügyvezető
<b>Terjedelem:</b>	7 + 10 + 2 oldal



## Tisztelt Társulási Tanács!

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára 2019. december 31-től az irányadó jogszabály több komponensből álló 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 és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott, az e törvény végrehajtásáról, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Rendelet**). A jogszabály által támasztott követelményeket tovább részletezi 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 Irányelve (a továbbiakban: **Irányelv**).

A Takarékos tv. 7/J.§ (és a Rendelet) hatálya alá tartozó köztulajdonban álló vállalatoknak kötelező belső kontrollrendszert, megfelelést támogató funkciókat működtetni.

### **7/J. §**

*(1) Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság - a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság, valamint az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság kivételével -, amely esetében a tárgyévét megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy - amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít - a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:*

- a) a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,*
  - b) az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,*
  - c) az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,*
- az e §-ban meghatározottak szerint belső kontrollrendszert működtet.*

Az új szabályrendszert a Rendelet 26. § (1) bekezdése szerint az érintett társaságoknak, így a Zöld Híd B.I.G.G Nonprofit Kft.-nek (a továbbiakban: Társaság) is alkalmazni szükséges.

Jelen Előterjesztés a Társaság belső kontrollrendszere jogszabályoknak való megfelelését támogató megfelelési funkciók és a belső kontrollrendszer működtetéséről készített tájékoztatást tartalmazza. A tájékoztatás célja, hogy a Társulási Tanács megfelelő összegző képet kapjon a jogszabályból és az Irányelvből eredő kötelezettségekről, valamint arról, hogy a Társaság hogyan felelt meg ezen új előírásoknak.

**A több lépcsőben megvalósuló szervezetfejlesztés eredményeképpen a Társaság erőforrásai a kialakított működési modell alapján megfelelőnek tekinthetők a jogszabály által előírt új feladatok és tevékenység-fajták ellátásához.**



## 1. *A megfelelés megvalósítása a szervezetben*

A Társaság az elvárt megfelelési funkciókat fokozatosan vezette be szervezetében, olyan módon, hogy ahol a megfelelési funkció hatékony működtetése érdekében lehetséges volt, ott - a gazdaságosság, és a már működő folyamatok integritásának fenntartása érdekében - a meglévő folyamatokra támaszkodott a Társaság.

A Rendelet és az Irányelv a megfelelési funkció megvalósításának jogszabályi kereteit és szabályrendszerét határozza meg. A Rendelet 9. § (2) bekezdés alapján a megfelelési funkciónak a Társaság méretére, tevékenységének jellegére, nagyságrendjére és összetettségére tekintettel kell kialakításra kerülnie, és ezekkel arányban:

- megfelelő / szükséges számú, képzettségű és szakmailag alkalmas munkatárssal;
- anyagi erőforrással;
- feladatai ellátásához szükséges hatáskörrel;
- szakmai függetlenséggel;
- információkhoz való hozzáféréssel kell rendelkeznie.

A Rendelet (és az Irányelv) a megfelelési funkció kialakításánál a Társaság méretét, tevékenységének jellegét, összetettségét határozza meg irányadó ismérvként, azaz – a jelenlegi működéssel összhangban – a megfelelési funkció hatásköre a Társaság tevékenységének és szervezetének egészére, de kizárólag a Társaságra terjed ki.

A Rendelet hatálya alá tartozó köztulajdonban álló vállalatoknak **kötelező jelleggel** került előírásra a megfelelést biztosító funkció felállítása. A megfelelési funkció 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 megfelelési funkció Belső Védelmi Vonalként:**

- csökkenti a megfelelési kockázatot, erősödik a szabályozások, szerződések, üzleti folyamatok jogi megfelelése;
- vizsgálatok által még időben, hatósági ellenőrzést megelőzően felfedhetőek a nem megfelelést eredményező működési hibák, hiányosságok;
- a management rendszeres jelentést kap a megfelelés helyzetéről, az információ a beavatkozás lehetőségét is biztosítja;
- kockázatkezelésben való megfelelési szempontú közreműködés: a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok egységesen tekinthetőek át, elemezhetőek;
- folyamatos megfelelési támogatás az üzleti, vezetői döntéshozatal során.

A Rendelet elvárásainak való megfelelés érdekében, szervezetfejlesztés keretében, felmenő rendszerben folyamatosan került sor a megfelelési funkció fejlesztésére. A szabályozási keretet a Társaság Megfelelési szabályzata adja. A Megfelelési szabályzat célja, hogy meghatározza azokat az eljárásokat és módszereket, melyekkel a megfelelési funkció feladatkörébe tartozó megfelelési kockázatok feltárhatóak és kezelhetőek.



## 2. A megfelelési tanácsadó

A Rendelet 9. § (1) bekezdés alapján a Társaság első számú vezetője megfelelési tanácsadókból álló szervezeti egység létrehozására vagy megfelelési tanácsadó kijelölésére köteles, amely vagy aki közvetlenül a Társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Társaságunknál a megfelelési feladatok ellátását a tevékenység természete, mérete és összetétele alapján, a szervezetközi együttműködés biztosítása mellett, nem befolyásolja hátrányosan az, amennyiben egy személy megfelelési tanácsadó kerül kijelölésre a megfelelési funkció biztosítására.

**A megfelelési tanácsadó szakmai kompetenciái tekintetében felsőfokú jogi vagy gazdasági végzettséggel, büntetlen előélettel, valamint minimálisan 2 éves, a végzettségének megfelelő szakmai tapasztalattal kellett rendelkeznie.**

A funkció a Rendelet 9. § (6) bekezdésében részletezettek szerint összeférhetetlen az igazgatósági, felügyelőbizottsági tagsággal, továbbá belső ellenőrzési vagy integritási tanácsadói feladatok ellátásával.

A megfelelést támogató funkció a belső kontrollrendszer szerves részét képezi, a belső védelmi vonalak közül a második védelmi vonalhoz tartozó funkció a szabályosság támogatásával folyamatos kontrollt jelent a szervezet működésében, amelynek bevezetése az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését segíti elő.

A funkció célja, annak elősegítése, hogy a Társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban és az általa alkotott belső szabályozásokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi elvárásoknak. A megfelelést támogató funkció feladata továbbá mindezen szabályoknak betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, jelentése, valamint javaslattétel a feltárt hibák, hiányosságok korrekciójára.

A megfelelést támogató funkció a Társaság ügyvezetőjének alárendelve végzi tevékenységét, és irányába, valamint az irányítási funkciót betöltő vezető testület irányába (Felügyelőbizottság, tájékoztatási kötelezettséggel a Társulási Tanács és a Taggyűlés) tartozik jelentéstételi kötelezettséggel. **A megfelelési tanácsadó személye a Társaság Felügyelőbizottságának egyetértésével jelölhető ki.**

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 megfelelést biztosító megfelelési tanácsadó személyére a Társaság első számú vezetője megbízási jogviszony keretében **dr. Kuczor Orsolya személyét javasolja.**

A kinevezéssel a Társaság szervezetrendszerében a megfelelési funkció feladatait – az ügyvezető közvetlen alárendeltségében működő – olyan megfelelési tanácsadó töltheti be, aki a fenti elvárásoknak, mind személyét, mind a szervezetrendszerben történő elhelyezkedését érintően megfelel.



**A megfelelési tanácsadó jelentése:**

A Rendelet 9. §-a alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál megfelelést támogató szervezeti egységet kell létre hozni vagy megfelelési tanácsadót kell alkalmazni. A Társaságnál megfelelési tanácsadó került megbízásra. A Rendelet 10. § (1) bekezdése részletesen meghatározza a megfelelésért felelős feladatait, amelyek teljesítéséről a megfelelési tanácsadó évente legalább egyszer jelentést készít az ügyvezető és a Felügyelőbizottság részére. Az ügyvezető a jelentést tájékoztatásul megküldi a Taggyűlés részére. A megfelelési tanácsadó jelentése az előterjesztés **1. számú melléklete**.

**Vezetői nyilatkozat:**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Rendelet**) 11. §-a alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét. A nyilatkozatra vonatkozó álláspontjáról a Felügyelőbizottság határozatban dönt. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a nyilatkozatot - a Felügyelőbizottság vonatkozó határozatával együtt - tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve részére.

A 2021. évben a Társaság ügyvezetését ellátó vezető tisztviselő belső kontrollrendszer működésének megfelelőségéről szóló **vezetői nyilatkozata** az előterjesztés **2. számú mellékletét** képezi.



### 3. A belső ellenőr

A Társaság ellenőrzési funkciói az eddigiekben a Felügyelőbizottság felé történő jelentéstétel rendje, valamint a rendszeres könyvvizsgálat útján valósultak meg. Emellett az operatív ellenőrzés feladatait a könyvelés és a pénzügyi folyamatokat végző személyek az érvényes jogszabályok, az irányító/ellenőrző hatóság útmutatásai, valamint a Társaság belső szabályai alapján látják el.

Mivel a független belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer egyik eleme, a nyomon követési rendszer (monitoring) alá tartozik, így ennek kialakítása is kötelező a Takarékos tv. hatálya alá tartozó társaságoknál, így Társaságunknál is. Ezért a Társaság vezetésének célja a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az operatív tevékenységektől szervezeti és funkcionális értelemben is független belső ellenőrzési rendszer kialakítása.

A Takarékos tv. 7/J. § (4) bekezdése kimondja, hogy a Társaság első számú vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi, azzal, hogy szakmai irányítása és ellenőrzése a Felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység adminisztratív irányítását a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője látja el.

A belső ellenőrzés elősegíti a gazdálkodás szabályosságát, hatékonyságának növelését, ellenőrzési jelentéseiben foglalt megállapításai, javaslatai, ajánlásai hasznosíthatók a Társaság tevékenysége során.

A Rendelet alapján létrejövő megfelelési tanácsadói funkció bár számos tekintetben ellenőrzési funkciókat is ellát tevékenységének gyakorlása során, ezek jellege alapvetően eltért a Belső Ellenőr tevékenységétől és feladataitól. A két szervezeti egység a Társaság prudens működését egymással együttműködve, egymást kiegészítve biztosítja.

A belső ellenőri tevékenység végzéséhez szükséges szakirányú képzettség, valamint legalább két évente annak frissítése (továbbképzés, vizsga) jogszabályi előírás.

Társaságunk a belső ellenőri feladatok végzésére 3 ajánlatot kért be, melyek közül a belső ellenőri feladatok ellátására, szakmai elvek mentén az ügyvezetés **dr. Pintér-Berecz András jogász, közgazdász, regisztrált belső ellenőr** ajánlatát tartja elfogadhatónak, és nevezett személy belső ellenőrnek történő megválasztását javasolja.

A Takarékos tv. 7/J. § (6) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőr személye a Társaság Felügyelőbizottságának jóváhagyásával jelölhető ki.

#### 7/J. §

*(6) A belső ellenőrzési vezető - egyszemélyes feladatellátás esetén a belső ellenőrzést végző személy - kiválasztásával, jogviszonyának létesítésével, megszüntetésével, valamint a belső ellenőrzés erőforrásainak - létszám, költségvetés - biztosításával kapcsolatos döntések a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával hozhatóak meg.*

Fentiekre tekintettel javasoljuk, hogy a Társulási Tanács támogassa a Társaságot abban, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Társaság első számú vezetője határozatlan időtartamra,





2022. december 1. naptól havi 85.000,- Ft (alanyi adómentes) díjazás mellett **dr. Pintér-Berecz András, mint belső ellenőrt (nyilvántartási szám: 5117218)** válassza meg.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv segíti. Munkájához stratégiai ellenőrzési tervet, valamint éves ellenőrzési tervet készít. A belső ellenőrzési alapszabályt és a belső ellenőrzési kézikönyvet a Felügyelőbizottság hagyja jóvá. A Felügyelőbizottság ezen felül elfogadja a stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét.

### **A belső ellenőri funkció 2023. évi munkaterve**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (5) bekezdése alapján a belső ellenőrzést végző személy tevékenységére vonatkozó ellenőrzési tervet, a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét, a Társaság Felügyelőbizottsága az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A belső ellenőrzés keretében a hivatkozott jogszabály szerint szükséges elvégezni a Társaság belső ellenőrzését. A dr. Pintér- Berecz András által készített éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, az ellenőrzések módszereit, az ellenőrzött időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, valamint az ellenőrzések tervezett ütemezését. Az ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A 2023. évre vonatkozó, a belső ellenőr funkció által elkészített belső ellenőrzési terv és a meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló leírás az előterjesztés **3. számú mellékletét** képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatok elfogadására kérjük a t. Társulási Tanácsot.

### **Határozati javaslatok**

- 1. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás a Zöld Híd B.I.G.G Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere jogszabályoknak való megfelelését támogató funkciók és a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló tájékoztatást tudomásul veszi, egyben felhatalmazza Juhász Istvánt a Társulás elnökét, hogy a Társulás képviseletében a társaság soron következő taggyűlésén támogató szavazatát ennek megfelelően adja le.**
- 2. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás egyetértését fejezi ki, hogy a Zöld Híd B.I.G.G Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere jogszabályoknak való megfelelését támogató funkció működtetése érdekében megfelelési tanácsadóként dr. Kuczor Orsolya kerüljön kijelölésre. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás felhatalmazza egyben Juhász Istvánt a Társulás elnökét, hogy a Társulás képviseletében a társaság soron következő taggyűlésén támogató szavazatát ennek megfelelően adja le.**
- 3. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás a megfelelési tanácsadó 2021. évet érintő tevékenységéről szóló jelentését megtárgyalta, és azt az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás felhatalmazza**



egyben Juhász Istvánt a Társulás elnökét, hogy a Társulás képviseletében a társaság soron következő taggyűlésén támogató szavazatát ennek megfelelően adja le.

4. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás Feigli Ferenc ügyvezető belső kontrollrendszer működésének megfelelőségéről szóló nyilatkozatát megtárgyalta és azt az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás felhatalmazza egyben Juhász Istvánt a Társulás elnökét, hogy a Társulás képviseletében a társaság soron következő taggyűlésén támogató szavazatát ennek megfelelően adja le.

5. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás jóváhagyja, hogy a Zöld Híd B.I.G.G Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere jogszabályoknak való megfelelést támogató funkció működtetése érdekében belső ellenőrként határozatlan időtartamra, 2022. december 1. naptól havi 85.000,- Ft (alanyi adómentes) díjazás mellett dr. Pintér-Berecz András (nyilvántartási szám: 5117218) kerüljön megválasztásra. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás felhatalmazza egyben Juhász Istvánt a Társulás elnökét, hogy a Társulás képviseletében a társaság soron következő taggyűlésén támogató szavazatát ennek megfelelően adja le.

6. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás elfogadja a Társaság 2023. évre vonatkozó, dr. Pintér- Berecz András egyéni vállalkozó, belső ellenőr által elkészített belső ellenőrzési tervet és a meghatározott ellenőrzési feladatokat elfogadja. A Társaság Felügyelőbizottsága egyidejűleg felkéri az ügyvezetőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében szükséges intézkedéseket tegye. Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás felhatalmazza egyben Juhász Istvánt a Társulás elnökét, hogy a Társulás képviseletében a társaság soron következő taggyűlésén támogató szavazatát ennek megfelelően adja le.

Határidő: azonnal

Felelős: Juhász István elnök, Feigli Ferenc ügyvezető

Kerepes, 2022. december 07.

Juhász István sk  
elnök