

339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet

a köztulajdonban álló gazdasági társaságok bels kontrollrendszeréről 1

A Kormány a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb m ködéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 11. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § E rendelet hatálya a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb m ködéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) alapján bels kontrollrendszer kialakítására és m ködtetésére köteles köztulajdonban álló gazdasági társaságokra és a bels kontrollrendszer kialakítását és m ködtetését a felügyel bizottságának javaslata alapján vállaló köztulajdonban álló gazdasági társaságokra terjed ki.

2. Értelmez rendelkezések

2. § E rendelet alkalmazásában

1.¹ bels ellen rzés: a bels ellen rzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet m ködéséhez, és javítja annak min ségét; módszeres és szabályozott eljárással értékeli és javítja a kockázatkezelési, a kontroll- és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását azzal, hogy a bels ellen rzési tevékenység nem tekinthet azonosnak a köztulajdonban álló gazdasági társaságok tekintetében a tulajdonosi joggyakorló által végzett ellen rzéssel;

2. bels ellen rzési vezet : a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels ellen rzési egységének vezet je, ha a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál egy f látja el a bels ellen rzést, akkor a bels ellen rzést ellátó személy;

3. bizonyosságot adó tevékenység: a költségvetési szervek bels kontrollrendszeréről és bels ellen rzéséről szóló kormányrendeletben meghatározott fogalom;

4. gazdasági társaság els számú vezet je: az irányítási jogkörrel rendelkező vezet tisztségviselő, több vezet tisztségviselő, vagy vezet tisztségviselő kb l álló testület esetén a társaság operatív irányítási jogkörrel rendelkező vezet je;

5. integritás: a köztulajdonban álló gazdasági társaság szabályszerű, a köztulajdonban álló gazdasági társaság célkit zéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő m ködése;

6. nemzetközi bels ellen rzési standardok: a Bels Ellen rzés Nemzetközi Szervezete által kiadott, a Bels Ellen rzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Keretrendszere által meghatározott, kötelezően alkalmazandó elemek (Küldetés, Alapelvek, Bels ellen rzés definíciója, Etikai kódex, Normák);

7. szervezeti integritást sért esemény: minden olyan esemény, amely a köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozó jogszabályoktól, bels szabályzatoktól, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság célkit zéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő m ködést leltér;

8.² tanácsadó tevékenység: a bels ellen rzés által a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je vagy a felügyel bizottság részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, továbbá a hatókörét a bels ellen rzési vezet és a megbízó a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezet i felel sséget a bels ellen rzésére vállalná.

9.³ tulajdonosi joggyakorló: a nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti tulajdonosi joggyakorló.

3. A gazdasági társaság els számú vezet jének a bels kontrollrendszer kialakításával és m ködtetésével összefügg feladatai

3. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je felel s a bels kontrollrendszer keretében a köztulajdonban álló gazdasági társaság m ködésében érvényesül

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, m ködtetéséért és fejlesztéséért.

(2) A bels kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése során a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je figyelembe veszi a társaság legf bb szerve, a tulajdonosi joggyakorló, a felügyel bizottság, valamint a küls ellen rzés és a bels ellen rzés által a nemzetközi és hazai standardok és jó gyakorlatok ismeretében megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

(3)⁴ A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels kontrollrendszerét - a szektor specifikus eltérések figyelembevételével - az államháztartásért felel s miniszter által - a tulajdonosi jogokat gyakorló miniszterek véleményének figyelembevételével - közzétett irányelv megfelelő alkalmazásával alakítja ki és m ködteti.

4. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben

- a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak,
- az etikus m ködést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kit z szervezeti kultúra jön létre,

Lábjegyzetek:

[1] Megállapította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 20. § (1) bekezdése. Hatályos 2023.05.03.

[2] Módosította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 30. § 1. pontja. Hatályos 2023.05.03.

[3] Beiktatta a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 20. § (2) bekezdése. Hatályos 2023.05.03.

[4] Módosította az 560/2023. (XII. 14.) Korm. rendelet 20. § 1. pontja. Hatályos 2023.12.17.

c) a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak,

d) az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak,

e) a humán erőforrás-kezelés átlátható,

f) a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított,

g) a szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a jogszabályoknak való szervezeti megfeleléssel kapcsolatos intézkedések meghozatalakor figyelembe veszi az alábbi megfelelési alapelveket:

a) a jogszabályoknak való megfelelés és az etikus működés összekapcsolása a köztulajdonban álló gazdasági társaság működési céljaival,

b) az egyes megfelelési intézkedések kockázatalapú megközelítése,

c) a megfelelési intézkedéseknek a köztulajdonban álló gazdasági társaság összes tevékenységi körében és vezetési szintjén való érvényesítése,

d) a megfelelést támogató szervezeti egység vagy megfelelési tanácsadó részéről tájékoztatás nyújtása a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére a megfelelési kockázatokat bejelentő személy észrevételeiről, a kockázat csökkentéséhez szükséges intézkedésekről, a kockázattal érintett szervezeti egységekről és ezen intézkedések megtételéről,

e) a köztulajdonban álló gazdasági társaság működése során észlelt jogszabálysértések megszüntetésének szervezeti szintű biztosítása.

(3)⁵ A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan stratégiát határoz meg, olyan szabályzatokat ad ki, valamint olyan folyamatokat alakít ki és módosít, amelyek biztosítják a Takarékos tv. 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését.

(4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője teljesítménymérési rendszert alakít ki és módosít a gazdasági társaság tevékenységére vonatkozóan.

(5) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője szabályozza a szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(6) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza

a) a bejelentett vagy feltárt kockázatok és események elzetes értékelésének módszertanát,

b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának

szabályait,

e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket és eljárási szabályokat,

f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g) a bejelentő védelmére, a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra, valamint a bejelentés eredetét szakmai következtetések hasznosítására vonatkozó szabályokat.

(7) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan belső kontrollrendszert alakít ki, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására, valamint a korrupció és a visszaélés hatékony megelőzésére.

5. § A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője integrált kockázatkezelési rendszert módosít, amelynek keretében azonosítja és elemzi a köztulajdonban álló gazdasági társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét.

6. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a köztulajdonban álló gazdasági társaságon belül olyan kontrolltevékenységeket alakít ki, amelyek biztosítják a kockázatok azonosítását és kezelését, ezzel hozzájárulnak a köztulajdonban álló gazdasági társaság céljainak eléréséhez, valamint erősítik a köztulajdonban álló gazdasági társaság integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a kontrollok kiépítését, különösen

a) a döntések dokumentumainak előkészítése,

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálata,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások vonatkozásában.

(3) A (2) bekezdés a), c) és d) pontjában meghatározott tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

7. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a belső és külső információáramlás biztosítása érdekében információs és kommunikációs rendszert alakít ki és módosít.

(2)⁶ A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentése és kezelése érdekében bejelentési rendszert alakít ki és módosít a gazdasági társaság működésének megfelelően, a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény, valamint az egyes ágazati szabályozások

figyelembevételével.

8. § A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője kialakítja a köztulajdonban álló gazdasági társaság tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

4. Megfelelést támogató szervezeti egység

9. § (1)⁷ A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője megfelelő tanácsadók közül álló megfelelést támogató szervezeti egységet hoz létre, amely közvetlenül a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a megfelelést támogató szervezeti egység kialakítása a köztulajdonban álló gazdasági társaság számára a gazdasági társaság tevékenységének természete, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője hitelt érdemlően igazolni tudja a tulajdonosi joggyakorlónak, hogy a megfelelési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, úgy elegendő egy személy megfelelő tanácsadót kijelölni. A megfelelési tanácsadói feladatok ellátása megbízási jogviszony keretében is biztosítható.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője biztosítja, hogy - a köztulajdonban álló gazdasági társaság mérete, tevékenységének jellege, nagyságrendje és összetettsége, valamint pénzügyi erőforrásai arányában -

a) a megfelelést támogató szervezeti egység a működéséhez szükséges számú, képzettség és szakmailag alkalmas munkatárssal, anyagi erőforrással, és

b) a megfelelést támogató szervezeti egység, valamint a megfelelési tanácsadó (a továbbiakban együtt: megfelelést támogató szervezeti egység) a működéséhez szükséges és a feladatok ellátásához szükséges hatáskörrel, szakmai függetlenséggel és információhoz való hozzáféréssel rendelkezzen.

(3)⁸ A megfelelést támogató szervezeti egység vezetőjének, vagy ha a tevékenységet egy megfelelési tanácsadó látja el, akkor megfelelési tanácsadónak jogász vagy közgazdász végzettséggel rendelkeznie kell, büntetlen élet személy jelölhető ki, a felügyelő bizottság egyetértésével. A megfelelési tanácsadónak vagy megfelelést támogató szervezeti egység esetében legalább egy megfelelési tanácsadónak legalább két éves, a végzettségének megfelelő szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie.

(4) A megfelelési tanácsadó a szakmai álláspontját befolyástól mentesen alakítja ki, amely miatt hátrány nem érheti.

(5) Megfelelési tanácsadónak egy időben nem jelölhető ki a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső ellenőrzése.

(6) A megfelelési tanácsadónak - beleértve a külső szolgáltató által kijelölt személyeket is - nem jelölhető ki

a) a tulajdonos képviselőjének, a köztulajdonban álló gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlójának, első számú vezetőjének, az igazgatóság tagjának, valamint a felügyelő bizottság tagjának a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója,

b) a tulajdonosnál vagy a tulajdonosi joggyakorlónál belső ellenőrzési vagy integritás tanácsadói tevékenységet végző személy és annak a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója,

c) akitől az adott feladat tárgyilagos végrehajtása egyéb okból nem várható el.

10. § (1) A megfelelésért felelős feladata:

a) annak elősegítése, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság megfeleljen a tevékenységére és működésére vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak és a szabályzatai összhangban legyenek a jogszabályi rendelkezésekkel,

b) azon intézkedések és eljárások érvényesülésének folyamatos nyomon követése és rendszeres ellenőrzése, amelyek célja az irányadó jogszabályoktól való eltérések feltárása,

c) a köztulajdonban álló gazdasági társaság által végzett tevékenység jogszabályoknak, a gazdasági társaság célkitűzéseinek, belső szabályzatainak, értékeinek és elveinek, továbbá a tevékenységi körére vonatkozó szakmai standardoknak való megfelelés nyomon követése,

d) a feltárt hiányosságok megszüntetése és a kockázatok csökkentése érdekében javaslatok készítése a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjére, valamint a megfelelésbeli hiányosságok feltárása érdekében tett intézkedések nyilvántartása, folyamatos nyomon követése és rendszeres ellenőrzése,

e) a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének, vezető testületének és a köztulajdonban álló gazdasági társaság munkavállalóinak támogatása abban, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság teljesítse a tevékenységére és működésére vonatkozó jogszabályokban foglalt kötelezettségeit,

f) a jogszabályoknak történő megfelelés, mint cél érvényesülését elősegítő szervezeti szemlélet kialakításának támogatása szervezetfejlesztési eszközökkel és képzések szervezésével,

g) a belső kontrollrendszer vonatkozásában a kontrollkörnyezet kialakításának és az integrált kockázatkezelésnek a koordinációja, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője általi meghatalmazás alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság működésével összefüggő integritást sértő, korrupciós és visszaélés gyanús eseményekre vagy kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatok ellátása,

h) a jogszabályoknak történő szervezeti megfeleléssel kapcsolatos intézkedések vonatkozásában a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének folyamatos támogatása, tanácsadás.

Lábjegyzetek:

[7] Módosította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 30. § 3. pontja. Hatályos 2023.05.03.

[8] Megállapította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 21. §-a. Hatályos 2023.05.03.

(2) A megfelelésért felel s az (1) bekezdésben foglaltak teljesítésér l évente legalább egyszer jelentést készít a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je és a felügyel bizottság részére. A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je a jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legf bb szerve részére.

5. Nyilatkozat a bels kontrollrendszer m ködésér l

11. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je - a 3. § (3) bekezdése szerinti irányelvben meghatározottak szerint a megfelelésért felel s által el készített - nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels kontrollrendszerét.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je megküldi az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot a felügyel bizottság részére.

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

(4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot - a felügyel bizottság vonatkozó határozatával együtt - tájékoztatásul megküldi a társaság legf bb szerve és a tulajdonosi joggyakorló részére.

(5) A felügyel bizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jét intézkedési terv készítésére kötelezi, ha a nyilatkozatot nem fogadja el, vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozat erre vonatkozó pontját tölti ki. Az intézkedési tervet a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je tájékoztatásul megküldi a társaság legf bb szerve részére. Az intézkedési terv végrehajtásáról a gazdasági társaság els számú vezet je az abban meghatározott végs határid t követ 15 napon belül, de legalább évente beszámol a felügyel bizottságnak és a társaság legf bb szervének.

(6) Ha a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál év közben változás történik az els számú vezet személyében, vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása vagy jogutód nélküli megsz nése esetén a távozó els számú vezet köteles a nyilatkozatot az irányelvben meghatározottak szerint az addig eltelt id szak vonatkozásában kitölteni, és a jogutód nélküli megsz nést kivételével az új els számú vezet nek, valamint a jogutód köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékeli. Jogutód nélküli megsz nése esetén a köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozó iratkezelési szabályoknak megfelelen kell a nyilatkozatot meg rizni.

6. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok bels ellen rzése

12. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je biztosítja a bels ellen rzés m ködési feltételeit.

(1a)⁹ Bels ellen rzési vezet nek az nevezhet ki, aki legalább öt éves bels ellen rzési szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az öt éves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelményt akkor is alkalmazni kell, ha egy f látja el a bels ellen rzési tevékenységet.

(1b)¹⁰ Az (1a) bekezdésben meghatározott követelmény alól a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je, valamint a felügyel bizottság és a tulajdonosi joggyakorló szervezet vagy személy engedélyével el lehet térni abban az esetben, ha a kinevezésre javasolt személy legalább három éves bels ellen rzési szakmai gyakorlattal rendelkezik.

(2) A bels ellen rzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - a felügyel bizottság el zetes jóváhagyásával - küls szolgáltató bevonásával is biztosítható.

(3) A felügyel bizottság és a bels ellen rzési vezet jogosult

a) ideiglenes kapacitás-kiegészítés vagy

b) speciális szakértelem szükségessége esetén

küls szolgáltató bevonására javaslatot tenni a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének.

(4) A bels ellen rzési tevékenység (2) és (3) bekezdés szerinti megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás rendelkezik a bels ellen rzési vezet feladatkörébe tartozó tevékenységek és kötelezettségek ellátásának módjáról, valamint az alvállalkozó bevonásának lehet ségér l és annak feltételeir l.

(5) A (2) és (3) bekezdés szerinti megállapodás alapján bels ellen rzést végz személynek - azon, a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint a szabad szolgáltatásnyújtás jogával rendelkező személyek kivételével, akik szakmájukat a külföldi bizonyítványok és oklevelek elismerésér l szóló törvény rendelkezéseire figyelemmel határon átnyúló szolgáltatás keretében kívánják gyakorolni - meg kell felelnie a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál bels ellen rzési tevékenységet végz k nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésér l, valamint a költségvetési szervek vezet inek és gazdasági vezet inek bels kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzésér l szóló miniszteri rendeletben meghatározott feltételeknek, azzal, hogy a küls szolgáltató vezet jének legalább öt éves, jogszabályban meghatározott szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie.

(5a)¹¹ A kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. törvény 33/A. §-a alapján létrejött közös hivatali szervezet esetén a szervezethez kapcsolódó köztulajdonban álló gazdasági társaságok tekintetében az irányító szervi bels ellen rzési feladatokat a közös hivatali szervezet, valamint az irányító szerv között létrejött megállapodásban foglaltak alapján kell ellátni.

(6) Az (5) bekezdést nem kell alkalmazni akkor, ha a küls szolgáltató bevonásának indoka olyan speciális szakértelem szükségessége, amellyel a bels ellen rz képzettsége és szakmai tapasztalata ellenére nem

Lábjegyzetek:

[9] Beiktatta a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése. Hatályos 2023.05.03.

[10] Beiktatta a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése. Hatályos 2023.05.03.

[11] Beiktatta a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 22. § (2) bekezdése. Hatályos 2023.05.03.

rendelkezik, mert ahhoz elengedhetetlen valamely más szakma, szakterület ismerete is.

(7) Ha a köztulajdonban álló gazdasági társaság a bels ellen rzési tevékenység ellátásához küls szolgáltatót is igénybe vesz, a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels ellen rei együttm ködnek a küls szolgáltatóval és a küls szolgáltató által rendelkezésre bocsátott személyekkel. A küls szolgáltató vezet je a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels ellen rei felett utasítási joggal nem rendelkezik.

13. § (1) A bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység munkáját a nemzetközi bels ellen rzési standardok figyelembevételével kialakított bels ellen rzési alapszabály és bels ellen rzési kézikönyv szerint végzi.

(2) A bels ellen rzési alapszabályt a felügyel bizottság hagyja jóvá, amely tartalmazza

a) a bels ellen rzési tevékenység célját és hatókörét,

b) a bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység felhatalmazását és felel sségét,

c) a bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység helyét a szervezetben belül,

d) a bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység beszámolási kötelezettségét és kapcsolattartását a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je, az igazgatóság, a felügyel bizottság és a tulajdonosi joggyakorló vonatkozásában,

e) a bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység hozzáférést a bels ellen rzési tevékenysége elvégzéséhez szükséges adatokhoz, személyekhez és fizikai eszközökhöz.

(3) A bels ellen rzési kézikönyvet a bels ellen rzési alapszabályban meghatározottaknak megfelelő en a felügyel bizottság vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je hagyja jóvá, amely tartalmazza

a) a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenységre vonatkozó módszertant és eljárási szabályokat,

b) a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását,

c) az ellen rzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat,

d) az ellen rzési megállapítások hasznosításának nyomon követését,

e) az ellen rzés során büntet -, szabálysértési, kártérítési, valamint munkaviszonyból származó kötelezettség vétkes megszegése miatti felel sségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást.

(4) A bels ellen r a bizonyosságot adó és tanácsadási tevékenységen kívül a köztulajdonban álló gazdasági társaság más tevékenysége végrehajtásába nem vonható be, nem vehet részt annak operatív m kódésével kapcsolatos feladatok ellátásában, így különösen

a) a bels ellen rzési egységre vonatkozó döntések kivételével a köztulajdonban álló gazdasági társaság m kódésével kapcsolatos döntések meghozatalában,

b) a köztulajdonban álló gazdasági társaság bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében,

c) a bels ellen rzési szervezetre vonatkozó pénzügyi tranzakciók kivételével pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében vagy jóváhagyásában, valamint kötelezettségek vállalásában,

d) a köztulajdonban álló gazdasági társaság bármely, nem a bels ellen rzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányításában, kivéve, ha ezek a munkatársak szakért ként segítik a bels ellen rzést végz személyt vagy szervezeti egységet,

e) a bels ellen rzésre vonatkozó bels szabályzatok kivételével a bels szabályzatok elkészítésében,

f) a bels ellen rzésre vonatkozó intézkedési terv kivételével a köztulajdonban álló gazdasági társaság intézkedési terveinek elkészítésében.

(5) A bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység a tevékenységét független, befolyástól mentes, pártatlan és tárgyilagos módon végzi.

(6) A bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellen rzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellen rzések lehet ségének figyelembevételével állítja össze.

(7) A bels ellen r önállóan állítja össze a megállapításait, következtetéseit és a javaslatait tartalmazó ellen rzési jelentést.

14. § (1) A bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység tevékenysége kiterjed a köztulajdonban álló gazdasági társaság minden tevékenységére, különösen az árbevétel és a költségek és ráfordítások, valamint a várható eredmény tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A bels ellen r bizonyosságot adó tevékenysége körében elemzi, vizsgálja és értékeli különösen

a) a bels kontrollrendszer kiépítését, m kódését, továbbá a jogszabályoknak és a szabályzatoknak való megfelelést, valamint a bels kontrollrendszer m kódésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,

b) a rendelkezésre álló er forrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelést,

c) a stratégiai és operatív döntések meghozatalát,

d) az etikai elvárások és értékek érvényesülésének el segítését,

e) a hatékony szervezeti teljesítménymenedzsmentet és a számonkérhet ség biztosítását.

(3) A bels ellen r megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényez k, hiányosságok csökkentése, a szabálytalanságok és visszaélések megelőzése, feltárása, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság eredményességének növelése, továbbá a bels kontrollrendszerek javítása és továbbfejlesztése érdekében.

(4)¹² A bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység nyilvántartja és nyomon követi a bels ellen rzési tevékenységhez kapcsolódóan készült intézkedési terveket.

(5) A bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység tanácsadó tevékenysége keretében ellátható feladatai lehetnek különösen

a) a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének támogatása az egyes megoldási lehet ségek elemzése, értékelése, vizsgálata, és azok kockázatának becslése útján,

b) a pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrások kapacitásokkal való észszerű és hatékonyabb gazdálkodásra vonatkozó tanácsadás biztosítása,

c)¹³ a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je részére szakértői támogatás nyújtása a kockázatok és a szervezeti integritást sértő események kezelése, a kockázatkezelési rendszerek, valamint a teljesítménymenedzsmentre vonatkozó rendszerek kialakítása, és azok folyamatos továbbfejlesztése érdekében,

d) tanácsadás biztosítása a szervezeti struktúrák racionalizálása, és a változásmenedzsment területe vonatkozásában,

e) konzultáció, tanácsadás biztosítása a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je részére,

f) javaslatok megfogalmazása a köztulajdonban álló gazdasági társaság működése eredményességének növelése és a bels kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

(6)¹⁴ A bels ellen rzést végz személy - beleértve a küls szolgáltató által kijelölt személyeket is - a személye vonatkozásában fennálló összeférhetlenségre tekintettel nem vehet részt olyan bels ellen rzési tevékenységben, amely tekintetében vele szemben az alábbi összeférhetlenségi okok állnak fenn:

a) a tulajdonos képviselőjének, a köztulajdonban álló gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlójának, els számú vezet jének, az igazgatóság tagjának, a felügyelő bizottság tagjának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság ellen rzés alá vont szervezeti egysége munkavállalójának a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója,

b) a tulajdonosnál vagy a tulajdonosi joggyakorlónál bels ellen rzési tevékenységet végz személy vagy annak a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója,

c) ha az adott feladat tárgyilagossága t le egyéb okból nem várható el.

(6a)¹⁵ A (6) bekezdés b) pontja szerinti összeférhetlenségi okok nem alkalmazandók abban az esetben, ha a bels ellen rzés a vállalatcsoport valamely más

tagjánál áll alkalmazásban, vagy ha a tulajdonosi joggyakorló maga is gazdasági társaság.

(6b)¹⁶ A bels ellen rzést végz személy - beleértve a küls szolgáltató által kijelölt személyeket is - nem végezhet bizonyosságot adó bels ellen rzési tevékenységet, ha

a) korábban részt vett az ellen rzött szervezeti egység tevékenységében, a feladatellátásának a megszűnésétől számított egy évig,

b) az ellen rzéssel érintett szervezeti egységgel közös, valamint az ellen rzés tárgyához kapcsolódó program, projekt vagy feladat végrehajtásában közreműködött, a projekt lezárását vagy a feladat elvégzését követő egy évig, vagy

c) az adott feladat tárgyilagossága t le egyéb okból nem várható el.

(7) A bels ellen rzést érintő összeférhetlenségről a bels ellen rzési vezet az összeférhetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül határoz. A bels ellen rzési egység vezet jének, vagy az egyszemélyi bels ellen rzés személyét érintő összeférhetlenség esetén a felügyelő bizottság az összeférhetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül határoz. A döntés meghozataláig az összeférhetlenségben érintett személyt az adott ellen rzésben való részvétel alól fel kell menteni.

15. § (1) A bels ellen rzési vezet feladata

a)¹⁷ a bels ellen rzési alapszabály és a bels ellen rzési kézikönyv elkészítése és rendszeres, de legalább két évenkénti felülvizsgálata,

b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellen rzési tervek összeállítása, a felügyelő bizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése,

c) a bels ellen rzési tevékenység megszervezése, az ellen rzések végrehajtásának irányítása,

d) az ellen rzések összehangolása,

e) ha az ellen rzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, valamint munkaviszonyból származó kötelezettség vétkes megszegése miatti felelősségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének érintettsége esetén a felügyelő bizottság haladéktalan tájékoztatása a bels ellen rzés eszközeivel feltárt adatokról és javaslattal a megfelelő eljárások megindítására,

f) a lezárt bels ellen rzési jelentés jóváhagyása, valamint annak megküldése a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének és a felügyelő bizottság részére a bels ellen rzési alapszabályban meghatározottaknak megfelelően,

Lábjegyzetek:

[12] Módosította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 30. § 4. pontja. Hatályos 2023.05.03.

[13] Módosította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 30. § 5. pontja. Hatályos 2023.05.03.

[14] Megállapította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 23. § (1) bekezdése. Hatályos 2023.05.03.

[15] Beiktatta a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 23. § (2) bekezdése. Hatályos 2023.05.03.

[16] Beiktatta a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 23. § (2) bekezdése. Hatályos 2023.05.03.

[17] Megállapította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 24. §-a. Hatályos 2023.05.03.

g) az éves ellenrési jelentés összeállítására.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt feladatokon túl a belső ellenrési vezető

a) gondoskodik arról, hogy a belső ellenrési tevékenységet a nemzetközi belső ellenrési standardoknak megfelelően lássák el,

b) gondoskodik a belső ellenrési nyilvántartásáról, az ellenrési dokumentumok megőrzéséről, valamint a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról,

c) biztosítja a belső ellenrési szakmai továbbképzését, ennek érdekében éves képzési tervet készít és gondoskodik annak megvalósításáról,

d) tájékoztatja a felügyeleti bizottságot és a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjét az éves ellenrési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről,

e) kialakítja és megköveteli a belső ellenrési jelentések alapján készített intézkedési tervek nyilvántartását,

f) gondoskodik arról, hogy a belső ellenrési tevékenységüket a belső ellenrési tevékenység során kezelt adatokat illetően az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások figyelembevételével végezzék.

16. § (1) A belső ellenrési vezetőnek joga van a felügyeleti bizottsághoz fordulni, továbbá meghívottként tanácskozási joggal részt venni a felügyeleti bizottság és - ha az adott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál működik - az auditbizottság ülésein.

(2) A belső ellenrési tevékenysége során jogosult

a) a köztulajdonban álló gazdasági társaság helyiségeibe - a köztulajdonban álló gazdasági társaság biztonsági előírásaira, munkarendjére figyelemmel - belépni,

b) a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál - a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával - az ellenrési tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot vagy tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben - kizárólag a feltétlenül szükséges időre - az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni,

c) a köztulajdonban álló gazdasági társaság bármely munkavállalójától vagy más, munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló személyt írásban vagy szóban felvilágosítást kérni,

d) a köztulajdonban álló gazdasági társaság működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben a belső ellenrési vezetőt jóváhagyásával információt kérni más szervektől,

e) a vizsgálatba további szakértői bevonását kezdeményezni.

(3) A belső ellenrési tevékenysége során

a) végrehajtja a belső ellenrési vezető által jóváhagyott

ellenrési programban foglaltakat,

b) tevékenységének megkezdéséről az ellenrési szervezeti egység vezetőjét tájékoztatja,

c) objektív véleménye kialakításához szükséges dokumentumokat és körülményeket megvizsgálja,

d) megállapításait, következtetéseit és javaslatait tárgyszerűen, a valóságnak megfelelően írásba foglalja, és azokat elegendő és megfelelő bizonyítékkal alátámasztja,

e) ha az ellenrési tevékenység során büntető-, szabálysértési, kártérítési, valamint munkaviszonyból származó kötelezettségvétkes megszegése miatti felelősségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, haladéktalanul jelentést tesz a belső ellenrési vezetőnek, a belső ellenrési vezető érintettsége esetén a felügyeleti bizottságnak,

f) a belső ellenrési jelentés tervezetét az ellenrési szervezeti egység vezetőjével egyeztetve, a belső ellenrési jelentést elkészíti, a belső ellenrési jelentés aláírását követően a lezárt belső ellenrési jelentést a belső ellenrési vezetőnek átadja,

g) ellenrési megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tesz a belső ellenrési vezetőnek,

h) az eredeti dokumentumokat az ellenrési lezárásakor hiánytalanul visszaszolgáltatja, valamint, ha az ellenrési tevékenység során büntető-, szabálysértési, kártérítési, valamint munkaviszonyból származó kötelezettségvétkes megszegése miatti felelősségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az eredeti dokumentumokat a szükséges intézkedések megtétele érdekében a belső ellenrési vezető útján az ellenrési szervezeti egység vezetőjének, a szervezeti egység vezetőjének érintettsége esetén annak felettese részére jegyzőkönyv alapján átadja,

i) a köztulajdonban álló gazdasági társaság szervezeti egységeinél a biztonsági szabályokat és a munkarendet figyelembe veszi,

j) a tudomására jutott minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot megőrzi,

k) az ellenrési tevékenységet a 13. § (3) bekezdése szerinti kézikönyvben meghatározott módon megfelelően dokumentálja, az ellenrési tevékenység során készített iratokat és iratmásolatokat - az adatvédelmi és a minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával - az ellenrési dokumentációjához csatolja.

17. § A köztulajdonban álló gazdasági társaság ellenrési szervezeti egység vezetője jogosult

a) az ellenrési személyazonosságának bizonyítására alkalmas okirat bemutatását kérni, ennek hiányában az együttműködést megtagadni,

b) az ellenrési tevékenység vonatkozó megállapításait megismerni, azokra észrevételeket tenni, és az észrevételekre választ kapni.

17/A. §¹⁸ A köztulajdonban álló gazdasági társaság

ellen rzött szervezeti egység vezet je felel sséggel tartozik az általa átadott adatok teljességéért és hitelességéért.

18. § A köztulajdonban álló gazdasági társaság vezet i és munkavállalói kötelesek

a) az ellen rzés végrehajtását el segíteni, együttm ködni,

b) a bels ellen r részére szóban vagy írásban a kért tájékoztatást, felvilágosítást, nyilatkozatot megadni, a dokumentációkba a betekintést biztosítani, kérés esetén az eredeti dokumentumokat - másolat és jegyz könyv ellenében - az ellen rnek a megadott határid re átadni,

c) a saját hatáskörébe tartozóan az ellen rzés megállapításai, és javaslatai alapján a végrehajtásért felel söket és a végrehajtás határidejét feltüntet intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határid ig végrehajtani, arról a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jét és a bels ellen rzési vezet t tájékoztatni,

d) a bels ellen rök számára a helyszíni ellen rzés lefolytatásához megfelel munkakörülményeket biztosítani.

19. §¹⁹ A bels ellen rzési vezet kockázatalapú éves ellen rzési tervet állít össze, melyet a tárgyévet megelőző évben a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels szabályzatában meghatározott határid ig benyújt a felügyel bizottság részére. A bels ellen rzési vezet az éves ellen rzési tervet a felügyel bizottság részére történ benyújtást megelőzően legkés bb a tárgyévet megelőző év október 31. napjáig megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jét és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére. A felügyel bizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jét és tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig jóváhagyja az éves ellen rzési tervet.

20. § (1) A bels ellen rzési vezet az ellen rzés megkezdésér l értesíti az ellen rzött szervezeti egység vezet jét, ennek keretében tájékoztatást ad az ellen rzés céljáról és formájáról, valamint az ellen rzés várható id tartamáról. Az el zetes bejelentést nem kell megtenni, ha az - a rendelkezésre álló adatok alapján - megghiúsíthatja az ellen rzés eredményes lefolytatását. Az el zetes bejelentés elhagyásáról a bels ellen rzési vezet dönt.

(2) A bels ellen r az ellen rzést szükség szerint a helyszínen, valamint adatbekérés útján, els sorban az ellen rzés tárgyához, céljához és id szakához kapcsolódó információk és dokumentumok alapján a bels kontrollrendszer értékelésével, valamint az ellen rzési programban meghatározottak szerint hajtja végre.

(3) Az ellen rzést vezet bels ellen r (a továbbiakban: vizsgálatvezet) gondoskodik az ellen rzés összehangolt, az ütemezésnek megfelel végrehajtásáról.

21. § (1) Az ellen rzési program végrehajtása során, annak eredményeként a bels ellen r a megállapításait,

következtetéseit és javaslatait bels ellen rzési jelentésben foglalja össze.

(2) A bels ellen rzési jelentés elkészítéséért, annak tartalmáért, a levont következtetésekért és a kapcsolódó javaslatokért a vizsgálatvezet , a megállapítások valódiságáért és alátámasztásáért a vizsgálatot végz k felel sek.

(3) A bels ellen r a bels ellen rzési jelentésben foglaltakat elegend , megbízható, érdemi és hasznos ellen rzési bizonyítékokkal támasztja alá.

(4) A bels ellen r a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat lényegre tör en és világosan fogalmazza meg úgy, hogy

a) az ellen rzési programban meghatározott, az ellen rzés célját, tárgyát és hatókörét képez tevékenység objektíven értékelhet legyen,

b) rávilágítson a tevékenységgel kapcsolatos kockázatokra és kontrollhiányosságokra,

c) a javaslatok végrehajthatóak legyenek, teljesítésük pedig ellen rizhet és számon kérhet legyen.

(5) A bels ellen r a bels ellen rzési jelentésben objektíven szerepeltet minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységr l szóló bels ellen rzési jelentés teljességét.

(6) A bels ellen r a bels ellen rzési jelentés elkészítésénél értékel minden, az ellen rzött szervezeti egységek és egyéb felek által rendelkezésükre bocsátott információt és véleményt.

(7) A bels ellen r a bels ellen rzési jelentés vezet i összefoglalójában az ellen rzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést ad.

22. § (1) A bels ellen rzési vezet a bels ellen rzési jelentés tervezetét vagy annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellen rzött szervezeti egység vezet jének, továbbá azon szervezeti egységek vezet inek, melyekre vonatkozóan a bels ellen rzési jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz (a továbbiakban együtt: érintettek).

(2) A bels ellen rzési jelentéstervezet egyeztetését a bels ellen rzési kézikönyvben foglaltaknak megfelel en kell lefolytatni.

(3) Az észrevételek elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezet javaslata alapján a bels ellen rzési vezet dönt, amelyr l írásbeli tájékoztatást ad, és megindokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy egyeztet megbeszélést összehívását kezdeményezi.

(4) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezet átvezeti az ellen rzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit és a vizsgálatvezet választát csatolni kell az ellen rzés dokumentációjához.

(5)²⁰ Ha az érintett a megállapításokat vitatja, bármelyik fél kezdeményezésére egyeztet megbeszélést kell tartani. Az egyeztet megbeszélésr l jegyz könyv készül, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. Ha az

Lábjegyzetek:

[19] Megállapította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 26. §-a. Hatályos 2023.05.03. A 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 30. § 6. pontja alapján a "tulajdonosi jogok gyakorlója" szövegrész helyébe a "tulajdonosi joggyakorló" szöveg lép. A módosítás a § teljes szövegének megállapítása miatt nem hajtható végre.

[20] Megállapította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 27. §-a. Hatályos 2023.05.03.

egyeztetések ellenére véleménykülönbség marad fenn a bels ellen rzés és az ellen rzött fél között, úgy az ellen rzött szervezeti egység vezet jének különvéleményét a bels ellen rzés megjeleníti a bels ellen rzési jelentésben. Az érintettek észrevételeit, illetve a bels ellen rzési vezet választát csatolni kell az ellen rzés dokumentációjához.

23. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je a lezárt ellen rzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi az ellen rzött szervezeti egység vezet jének és szükség esetén felhívja az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Ha az ellen rzés során büntet -, szabálysértési, kártérítési, valamint munkaviszonyból származó kötelezettség vétkes megszegése miatti felel sségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellen rzés lezárását.

(3) Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekr l történ beszámolásért az ellen rzött, valamint a javaslattal érintett szervezeti egység vezet je felel s.

(4) Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felel s személyek és a vonatkozó határid k megjelölésével készíti el az ellen rzött szervezeti egység vezet je. Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határid ket úgy határozza meg, hogy azok számon kérhet ek legyenek. Ha a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, valamint részhatárid ket határoz meg, ahol ez értelmezhet .

(5) Az intézkedési terv jóváhagyásáról - a bels ellen rzési vezet véleményének kikérésével - a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je dönt.

(6) Az ellen rzött szervezeti egység vezet je az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határid lejártát követ 8 napon belül írásban beszámol a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a bels ellen rzési vezet je részére is.

(7) A (6) bekezdésben meghatározott beszámoló - az intézkedési tervvel összehasonlítható módon - tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát.

(8) A bels ellen rzési vezet a (6) bekezdésben meghatározott tájékoztatás alapján nyilvántartást vezet, amellyel a bels ellen rzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

24. § (1) A bels ellen rzési vezet a bels ellen rzés éves tevékenységér l éves ellen rzési jelentést készít, mely tartalmazza

a) a bels ellen rzést végz személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés

alapján,

b) a bels kontrollrendszer m kódésének értékelését az ellen rzési tapasztalatok alapján,

c) az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.

(2)²¹ A bels ellen rzési vezet az (1) bekezdés szerinti éves ellen rzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels szabályzatában meghatározott határid ig benyújtja a felügyel bizottság részére, és egyidej leg tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je részére. A felügyel bizottság legkés bb a tárgyévet követ év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellen rzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je a jóváhagyott éves ellen rzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels szabályzatában meghatározott határid ig tájékoztatásul megküldi a társaság legf bb szervének, alapítójának és a tulajdonosi joggyakorló szervezet vagy a tulajdonosi jogok gyakorlójának munkaszervezete részére.

7. Záró rendelkezések

25. § Ez a rendelet 2020. január 1-jén lép hatályba.

26. § (1)²² Az e rendeletben meghatározottakat 2021. január 1-jét l kell alkalmazni.

(2)²³ A 11. § (1) bekezdésében el írt nyilatkozatot els alkalommal a 2021. év tekintetében kell elkészíteni a 2022. évben.

(3)²⁴ Ha a társaság az 1. § alapján az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási bels kontrollokkal összefügg módosításáról szóló 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet hatálybalépését megelő z en nem tartozott e rendelet hatálya alá, de köztulajdonba kerülésére vagy megváltozott körülményeire tekintettel a Takarékos tv. alapján már bels kontrollrendszer kialakítására és m ködtetésére kötelezett, akkor a Takarékos tv. 7/J. § (1) bekezdése hatálya alá kerülésének hónapját követ hatodik hónap els napjától köteles az e rendeletben meghatározottakat alkalmazni.

27. § Ez a rendelet a bels piaci szolgáltatásokról szóló, 2006. december 12-i 2006/123/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek, valamint a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekr l szóló, 2011. november 8-i 2011/85/EU tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

*Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök*

Lábjegyzetek:

[21] Megállapította a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 28. §-a. Hatályos 2023.05.03.

[22] Módosította a 467/2020. (X. 27.) Korm. rendelet 2. § a) pontja. Hatályos 2020.10.28.

[23] Módosította a 467/2020. (X. 27.) Korm. rendelet 2. § b) pontja. Hatályos 2020.10.28.

[24] Beiktatta a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 29. §-a. Hatályos 2023.05.03.