

A Kormány
.../.... (. .) Korm. rendelete

a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről

A Kormány az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdése szerinti feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § E rendeletet arra a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságra kell alkalmazni, amely esetében a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő eléri vagy meghaladja az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

2. Értelmező rendelkezések

2. § E rendelet alkalmazásában

- a) *belső ellenőr*: a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység;
- b) *belső ellenőrzés*: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság működését fejlessze és eredményességét növelje, a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti annak irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát;
- c) *integritás*: a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság szabályszerű, a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő működése;
- d) *megfelelés*: a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság külső és belső tevékenységének a megfelelése az irányadó jogszabályokban, továbbá az általa alkotott belső szabályzatokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi szabályoknak;
- e) *nemzetközi belső ellenőrzési standardok*: a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete által kiadott Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái;
- f) *szervezeti integritást sértő esemény*: minden olyan esemény, amely a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságra vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő működéstől eltér;
- g) *többségi állami tulajdonú gazdasági társaság*: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, mint tulajdonos többségi befolyással rendelkezik;
- h) *gazdasági társaság vezető tisztségviselője*: az irányítási jogkörrel rendelkező vezető tisztségviselő. Több vezető tisztségviselő, vagy vezető tisztségviselőkből álló testület esetén a társaság operatív irányítási jogkörrel rendelkező vezetője.

3. A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszere

3. § (1) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője olyan belső kontrollrendszert alakít ki és működtet, amely a jogszabályi kötelezettségeknek való tudatos megfelelés, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében azt a célt szolgálja, hogy a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság

a) a működése és gazdálkodása során a tevékenységét szabályozottan, szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa 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, átlátható és etikus működését.

(2) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság belső kontrollrendszerét – a szektor specifikus eltérések figyelembevételével – az állami vagyonért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével közzétett módszertani útmutató alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

(3) A belső kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője felelős a szervezeti sajátosságok és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és jó gyakorlatok figyelembevételével.

(4) A belső kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése során figyelembe kell venni a társaság legfőbb szerve, a tulajdonosi joggyakorló, a felügyelőbizottság, valamint a külső ellenőrzés és belső ellenőrzés által a nemzetközi és hazai standardok és jó gyakorlatok figyelembe vételével megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

4. A vezető tisztségviselő belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével összefüggő feladatai

4. § A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság minden szintjén érvényesülő –

a) kontrollkörnyezet,

b) integrált kockázatkezelési rendszer,

c) kontrolltevékenységek,

d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

5. § (1) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

a) a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak,

b) az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jön létre,

c) a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek,

d) az etikai elvárások a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság minden szintjén meghatározottak, ismertek és elfogadottak,

e) a humánerőforrás-kezelés átlátható,

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

(2) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője a jogszabályoknak történő szervezeti megfeleléssel kapcsolatos intézkedések meghozatalakor köteles figyelemmel lenni az alábbi megfelelési alapelvekre:

a) a jogszabályoknak való megfelelés és az etikus működés összekapcsolása a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság működési céljaival,

b) az egyes megfelelési intézkedések kockázatalapú megközelítése,

c) a megfelelési intézkedéseknek a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság összes vezetési szintjén való érvényesítése,

d) a megfelelési kockázatokat bejelentő személy észrevételeinek visszacsatornázása a megfelelés módjáról a döntést hozó szintre,

e) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság működése során észlelt jogszabálysértések megszüntetésének szervezeti szintű biztosítása.

(3) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője olyan szabályzatokat ad ki, valamint olyan folyamatokat alakít ki és működtet, amelyek biztosítják a 3. § (1) bekezdésben meghatározott követelmények teljesülését.

(4) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője szabályozza a szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(5) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

a) a bejelentett kockázatok és események előzetes 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 bejelentésből eredő szakmai következtetések hasznosítására vonatkozó szabályokat.

(6) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője olyan belső kontrollrendszert alakít ki, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

6. § A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője integrált kockázatkezelési rendszert működtet, amelynek keretében azonosítja és elemzi a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét.

7. § (1) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságon belül olyan kontrolltevékenységeket alakít ki, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság céljainak eléréséhez, és erősítik a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság integritását.

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

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve az üzleti tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

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

d) a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások vonatkozásában.

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

8. § A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője a belső és külső információáramlás biztosítása érdekében információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet.

9. § (1) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője kialakítja a többségi állami tulajdonú 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 állhat.

(2) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságnál működő belső ellenőrzés a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelően látja el tevékenységét.

5. Megfelelést támogató szervezeti egység

10. § (1) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője megfelelési tanácsadókból álló megfelelést támogató szervezeti egységet hoz létre, amely közvetlenül a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a megfelelést támogató szervezeti egység kialakítása a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság számára a gazdasági társaság tevékenységének természete, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság hitelt érdemlően igazolni tudja, hogy a megfelelési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, úgy elegendő egy személy megfelelési tanácsadót kinevezni. A megfelelési tanácsadó a feladatait megbízási jogviszony keretében is elláthatja.

(2) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője biztosítja, hogy – a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság mérete, tevékenységének jellege, nagyságrendje és összetettsége, valamint pénzügyi erőforrásai arányában –

a) a megfelelést támogató szervezeti egység a működtetéshez szükséges számú, képzettségű és szakmailag alkalmas munkatárssal, anyagi erőforrással, és

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

(3) Megfelelési tanácsadónak felsőfokú jogi vagy gazdasági végzettséggel rendelkező személy jelölhető ki.

(4) A megfelelési tanácsadó folyamatosan nyomon követi a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság által végzett tevékenység jogszabályoknak, a gazdasági társaság célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek, továbbá a tevékenységi körére vonatkozó szakmai standardoknak való megfelelést, valamint koordinálja a belső kontrollrendszer működtetését, és a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjével együttműködik annak kialakítása és módosítása során. A feladata továbbá a jogszabályoknak történő szervezeti megfeleléssel kapcsolatos intézkedések vonatkozásában a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének folyamatos támogatása, tanácsadás.

(5) A megfelelési tanácsadó a feltárt hiányosságok megszüntetése és a kockázatok csökkentése érdekében javaslatokat készít a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője részére.

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

11. § (1) A megfelelésért felelős feladata:

a) annak elősegítése, hogy a többségi állami tulajdonú 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 megfelelésbeli hiányosságok feltárása érdekében tett intézkedések folyamatos nyomon követése és rendszeres ellenőrzése,

d) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének, vezető testületének és a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság munkavállalóinak támogatása abban, hogy a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság teljesítse a tevékenységére és működésére vonatkozó jogszabályokban foglalt kötelezettségeit,

e) a jogszabályoknak történő megfelelés, mint cél érvényesülését elősegítő szervezeti szemlélet kialakítása,

f) a belső kontrollrendszer vonatkozásában a kontrollkörnyezet kialakításának és az integrált kockázatkezelésnek a koordinációja, valamint a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője általi meghatalmazás alapján a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság működésével összefüggő integritási, korrupciós és visszaélésgyanús eseményekre vagy kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatok ellátása.

(2) A megfelelésért felelős az (1) bekezdésben foglaltak teljesítéséről évente jelentést készít a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője részére.

6. Nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

12. § (1) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője az 1. melléklet szerinti – a megfelelésért felelős által előkészített – nyilatkozatban értékeli a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság belső kontrollrendszerét.

(2) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője tájékoztatásul megküldi az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot a felügyelőbizottság részére.

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

(4) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője a nyilatkozatot – a felügyelő bizottság vonatkozó határozatával együtt – az éves beszámoló legfőbb szerve jóváhagyásra történő benyújtásával egyidejűleg megküldi a társaság tagjai részére tájékoztatásul.

(5) A felügyelőbizottság a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjét intézkedési terv készítésére kötelezi, ha a nyilatkozatot nem fogadja el, vagy a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője az 1. melléklet szerinti nyilatkozat B) pontját tölti ki. Az intézkedési tervet a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője megküldi a társaság legfőbb szerve részére tájékoztatásul. Az intézkedési terv végrehajtásáról a gazdasági társaság vezető tisztségviselője az abban meghatározott végső határidőt követő 15 napon belül beszámol a felügyelőbizottságnak és a legfőbb szervnek a 17. § b) pont szerinti, a társaság belső kontrollrendszeréről szóló tájékoztatás keretében.

(6) Ha a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságnál év közben változás történik a vezető tisztségviselő személyében, vagy a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása vagy jogutód nélküli megszűnése esetén, a távozó vezető tisztségviselő köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és a jogutód nélküli megszűnés kivételével az új vezető tisztségviselőnek, illetve a jogutód többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének átadni, aki azt saját

nyilatkozatához mellékeli. Jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnő többségi állami tulajdonú gazdasági társaságra vonatkozó iratkezelési szabályoknak megfelelően kell a nyilatkozatot megőrizni.

7. A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzése

13. § (1) Ha a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságnál belső ellenőrzés működik, annak megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a többségi állami tulajdonú gazdasági **társaság** vezető tisztségviselője gondoskodik. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének és a felügyelőbizottságnak küldi meg.

(2) A többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője köteles biztosítani a belső ellenőr funkcionális függetlenségét, különösen

a) az éves ellenőrzési terv elkészítése és végrehajtása;

b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;

c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;

d) a következtetések, megállapítások és ajánlások kidolgozása, valamint az ellenőrzési jelentés elkészítése

során.

(3) A belső ellenőr a nemzetközi belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő bizonyosságot adó és tanácsadási tevékenységen kívül a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság más tevékenysége végrehajtásába nem vonható be, nem vehet részt annak operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, így különösen

a) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság működésével kapcsolatos döntések meghozatalában;

b) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;

c) a belső ellenőrzési szervezetre vonatkozó kötelezettségvállaláson kívül a pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében vagy jóváhagyásában, illetve kötelezettségvállalásban;

d) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;

e) a belső ellenőrzésre vonatkozó belső szabályzatok kivételével a belső szabályzatok elkészítésében;

f) a belső ellenőrzésre vonatkozó intézkedési tervet kivéve az intézkedési terv elkészítésében.

(4) A belső ellenőr tevékenységét független, befolyástól mentes, pártatlan és tárgyilagos módon köteles végezni.

(5) A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.

(6) A belső ellenőr önállóan állítja össze a megállapításait, következtetéseit és a javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést.

14. § (1) A belső ellenőr tevékenysége kiterjed a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság minden tevékenységére, különösen a bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatai során különösen, de nem kizárólagosan

a) elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszer kiépítését, működését, továbbá a jogszabályoknak és a szabályzatoknak való megfelelésségét, valamint annak működése gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

b) elemzi és vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelésségét;

c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása, valamint a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság működése eredményességének növelése, továbbá a belső kontrollrendszerek javítása és továbbfejlesztése érdekében;

d) nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

(3) A belső ellenőr tanácsadó tevékenysége keretében ellátható feladatai lehetnek különösen

a) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzése, értékelése, vizsgálata, és azok kockázatának becslése útján;

b) a pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra vonatkozó tanácsadás biztosítása;

c) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője részére szakértői támogatás nyújtása a kockázatok és a szabálytalanságok kezelése, továbbá a teljesítménymenedzsmentre vonatkozó rendszerek kialakítása, és azok folyamatos továbbfejlesztése érdekében;

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

e) konzultáció és tanácsadás biztosítása a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője részére a szervezeti stratégia elkészítése érdekében;

f) javaslatok megfogalmazása a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

(4) A belső ellenőr a személye vonatkozásában fennálló összeférhetlenségre tekintettel nem vehet részt belső ellenőrzési tevékenységben, ha

a) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének, illetve a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság bármely munkavállalójának a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti közeli hozzátartozója,

b) korábban részt vett az ellenőrzött szervezeti egység tevékenységében, a feladatellátásának a megszűnésétől számított egy évig,

c) az ellenőrizendő szervezeti egységgel közös, illetve kapcsolódó program vagy feladat végrehajtásában közreműködött, a program lezárását, illetve a feladat elvégzését követő egy évig,

d) az adott feladat tárgyilagos lefolytatása tőle egyéb okból nem várható el.

(5) Az összeférhetlenségről a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési egység vezetőjének, illetve az egyszemélyi belső ellenőr személyét érintő összeférhetlenség esetén a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője, az összeférhetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül határoz. A döntés meghozataláig a belső ellenőrt, illetve a belső ellenőrzési egység vezetőjét az összeférhetlenséggel összefüggésben az adott ellenőrzésben való részvétel alól fel kell menteni.

15. § (1) A belső ellenőrnek joga van a felügyelőbizottsághoz fordulni, továbbá meghívottként tanácskozási joggal részt venni a felügyelőbizottság ülésein.

(2) A belső ellenőr tevékenységének végzése során jogosult különösen, de nem kizárólagosan

a) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság helyiségeibe – a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság biztonsági előírásaira, munkarendjére figyelemmel – belépni;

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

c) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság bármely munkavállalójától írásban vagy szóban felvilágosítást kérni;

d) a vizsgálatba további szakértő bevonását kezdeményezni.

16. § (1) A belső ellenőr a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet legkésőbb a tárgyév november 15. napjáig köteles benyújtani a felügyelőbizottság részére annak megtárgyalása érdekében. Ezt követően a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője a felügyelőbizottság véleményének figyelembe vételével a tárgyév december 31. napjáig köteles jóváhagyni az éves ellenőrzési tervet.

(2) A belső ellenőr soron kívüli ellenőrzést vagy tanácsadói tevékenységet a felügyelőbizottság, vagy a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője, továbbá a belső ellenőrzési vezető erre vonatkozó javaslata alapján végezhet.

(3) A belső ellenőr az ellenőrzési jelentésben megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője számára, valamint tájékoztatásul megküldi a felügyelőbizottság részére.

(4) A belső ellenőr legkésőbb a tárgyévet követő év február 15. napjáig benyújtja a felügyelőbizottság részére az éves ellenőrzési jelentést. A felügyelőbizottság véleményének figyelembevétele mellett a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselője legkésőbb a tárgyévet követő év március 31. napjáig hagyja jóvá az éves ellenőrzési jelentést.

8. A társaság legfőbb szervének kötelezettségei a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatban

17. § A legfőbb szerv évente legalább egy alkalommal megtárgyalja és döntést hoz a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének kezdeményezésére, a megfelelési tanácsadó által elkészített

a) 1. melléklet szerinti nyilatkozattal, valamint a 12. § (5) bekezdés szerinti intézkedési terv végrehajtásával összefüggésben a legfőbb szerv hatáskörébe tartozó döntésekre,

b) a többségi állami tulajdonú gazdasági társaság tárgyévet megelőző 11. § (2) bekezdés, és a 16. § (4) bekezdés szerinti jelentések alapján készült tájékoztatásra vonatkozó előterjesztések tárgyában.

9. Záró rendelkezések

18. § Ez a rendelet 2019. július 1-jén lép hatályba.

NYILATKOZAT

A) Alulírott [név],
a [gazdasági társaság teljes cégneve]
(továbbiakban: Társaság) vezető tisztségviselője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság
belső kontrollrendszerével összefüggésben a évben / időszakra vonatkozóan a
többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló .../.... (. .)
Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről gondoskodtam.

Az egyes részterületek kialakításával, működtetésével és fejlesztésével
kapcsolatosan [év / időszak] tekintetében az alábbi részletes tájékoztatást
adom:

- a) Kontrollkörnyezet:
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
- c) Kontrolltevékenységek:
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
- e) Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kelt:

P. H.

.....
aláírás
[gazdasági társaság vezető tisztségviselője]

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban
megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás
[gazdasági társaság vezető tisztségviselője]

TERVEZET

Felügyelőbizottság megtárgyalta: [dátum]

A Felügyelőbizottság a testület .../.... (. .) számú határozatban foglaltak alapján az alábbi észrevételeket teszi:

Kelt:

P. H.

.....
alírás
[felügyelőbizottság elnöke]