



I.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: TakarékosTV.) 7/J.§ (1)-(2) bekezdés alapján, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rend. (továbbiakban: Gtbr.), valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről szóló Irányelv (továbbiakban: Irányelv) hatálya alá tartozó gazdasági társaságokról

Belső kontrollrendszer 5 eleme	Belső kontrollrendszer kialakításában és működésében közreműködők	Irányelv jellemzői	Megfelelésért felelős	Megjegyzés
1. kontrollkörnyezet	Gtbr. alapján: <ul style="list-style-type: none">- tulajdonosi joggyakorló- vezető tisztségviselő- felügyelőbizottság- belső ellenőrzési vezető- megfelelésért felelős	<ul style="list-style-type: none">- Az Irányelv nem terjed ki a tulajdonosi ellenőrzés szabályozására (5. o.)- Az irányelv meghatározza a szabályozási területeket, azok felülvizsgálatának határidejét. (9. o.)	A belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozat (Irányelv 2. sz. melléklete) előkészítése a megfelelésért felelős feladata.	A vezetői nyilatkozat összeállításához segítséget nyújtó önellenőrző kérdések listáját az Irányelv 3. számú melléklete tartalmazza.
2. integrált kockázatkezelési rendszer	Az Irányelv alapján: <ul style="list-style-type: none">- Kockázatkezelési Bizottság (jelenleg Kockázatkezelési Munkacsoport néven ismert)- Etikai Bizottság (Részletszabályok meghatározása az Etikai Kódexben.)	<ul style="list-style-type: none">- Részletesen meghatározza a belső kontrollrendszer egyes alrendszereinek tartalmát.- Az ún. megfelelést támogató funkció (megfelelésért felelős, megfelelőségi kockázatok, stb.) alkalmazása.	A vezetői nyilatkozat összeállításához segítséget nyújtó önellenőrző kérdések listáját az Irányelv 3. számú melléklete tartalmazza.	A gazdasági társaságoknak a jogszabályok által biztosított keretek között kell az Irányelvben foglaltakat alkalmazniuk, és szigorúbb szabályokat is alkalmazhatnak a jogszabályokban foglaltak szerint.
3. kontrolltevékenységek		<ul style="list-style-type: none">- A gazdasági társaság honlapján közzé kell tenni a bejelentő védelmi rendszer elérhetőségét, valamint részletes tájékoztatást a rendszer működéséről a bejelentők részére. A bejelentőrendszert mind a munkavállalók, mind harmadik felek részére elérhetővé kell tenni, mindeközben biztosítani kell a kiemelt adatvédelmet és a bejelentő anonimitását.	A megfelelésért felelős feladatait az Irányelv 16-17. oldala tartalmazza.	
4. információs és kommunikációs rendszer				
5. nyomon követési rendszer (monitoring)				Amennyiben egy gazdasági társaság az Irányelvben foglaltaktól eltérő módon teljesíti a jogszabályi kötelezettségét, akkor arról köteles a tulajdonosi joggyakorlóját legkésőbb 2021. március 1-éig tájékoztatni.