

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

### a köztulajdonban álló gazdasági társaságok bels kontrollrendszeréről 1

A Kormány a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről 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 működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) alapján bels kontrollrendszer kialakítására és működtetésére köteles köztulajdonban álló gazdasági társaságokra és a bels kontrollrendszer kialakítását és működtetését a felügyel bizottságának javaslata alapján vállaló köztulajdonban álló gazdasági társaságokra terjed ki.

#### 2. Értelmez rendelkezések

2. § E rendelet alkalmazásában

1.<sup>1</sup> bels ellenrzés: a bels ellenrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet működéséhez, és javítja annak minőségét; 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 ellenrzési tevékenység nem tekinthető azonosnak a köztulajdonban álló gazdasági társaságok tekintetében a tulajdonosi joggyakorló által végzett ellenrzéssel;

2. bels ellenrzési vezet : a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels ellenrzési egységének vezet je, ha a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál egy fő látja el a bels ellenrzést, akkor a bels ellenrzést ellátó személy;

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

4. gazdasági társaság els számú vezet je: az irányítási jogkörrel rendelkező vezet tisztségviselő, több vezet tisztségviselő, vagy vezet tisztségviselő kb 1 álló testület esetén a társaság operatív irányítási jogkörrel rendelkező vezet je;

5. integritás: a köztulajdonban álló gazdasági társaság szabályszerű, a köztulajdonban álló gazdasági társaság célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő működése;

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

7. szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozó jogszabályoktól, bels szabályzatoktól, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő működést leltér;

8.<sup>2</sup> tanácsadó tevékenység: a bels ellenrzés 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 hatáskörét a bels ellenrzési vezet és a megbízó a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezet i felelősséget a bels ellenrzés magára vállalná.

9.<sup>3</sup> tulajdonosi joggyakorló: a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti tulajdonosi joggyakorló.

#### 3. A gazdasági társaság els számú vezet jének a bels kontrollrendszer kialakításával és működtetésével összefüggő feladatai

3. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je felelős a bels kontrollrendszer keretében a köztulajdonban álló gazdasági társaság működésében érvényesülő

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

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

(3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels kontrollrendszerét - a szektor specifikus eltérések figyelembevételével - az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével közzétett irányelv megfelelő alkalmazásával alakítja ki és működteti.

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 működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jön létre,
- a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok

#### 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.

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 vezetőjére 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)<sup>4</sup>** 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 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 bejelentésről eredő 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)** A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentése és kezelése érdekében bejelentő rendszert alakít ki és módosít a gazdasági társaság működésének megfelelően, 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 követésb l, valamint az operatív tevékenységekt l függetlenül m kód bels ellen rzésb l áll.

#### 4. Megfelelést támogató szervezeti egység

**9. § (1)<sup>5</sup>** A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je megfelelési tanácsadókból álló megfelelést támogató szervezeti egységet hoz létre, amely közvetlenül a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének 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 els számú vezet je hitelt érdeml en igazolni tudja a tulajdonosi joggyakorlónak, hogy a megfelelési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, úgy elegend egy személy megfelelési tanácsadót kijelölni. A megfelelési tanácsadói feladatok ellátása megbízási jogviszony keretében is biztosítható.

**(2)** A köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je biztosítja, hogy - a köztulajdonban álló gazdasági társaság mérete, tevékenységének jellege, nagyságrendje és összetettsége, valamint pénzügyi er forrásai arányában -

**a)** a megfelelést támogató szervezeti egység a m ködtetéshez szükséges számú, képzettség és szakmailag alkalmas munkatárssal, anyagi er forrással, és

**b)** a megfelelést támogató szervezeti egység, valamint a megfelelési tanácsadó (a továbbiakban együtt: megfelelésért felel s) a m kódéshez szükséges és a feladatok ellátásához szükséges hatáskörrel, szakmai függetlenséggel és információhoz való hozzáféréssel rendelkezzen.

**(3)<sup>6</sup>** A megfelelést támogató szervezeti egység vezet jének, vagy ha a tevékenységet egy megfelelési tanácsadó látja el, akkor megfelelési tanácsadónak jogász vagy közgazdász végzettséggel rendelkező, büntetlen el élet személy jelölhet ki, a felügyel bizottság egyetértésével. A megfelelési tanácsadónak vagy megfelelést támogató szervezeti egység esetében legalább egy megfelelési tanácsadónak legalább két éves, a végzettségének megfelel szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie.

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

**(5)** Megfelelési tanácsadónak egy id ben nem jelölhet ki a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels ellen re.

**(6)** A megfelelési tanácsadónak - beleértve a küls szolgáltató által kijelölt személyeket is - nem jelölhet ki

**a)** a tulajdonos képvisel jének, a köztulajdonban álló gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlójának, els számú vezet jének, az igazgatóság tagjának, valamint a felügyel bizottság tagjának a Polgári Törvénykönyvr l szóló törvény szerinti hozzátartozója,

**b)** a tulajdonosnál vagy a tulajdonosi joggyakorlónál bels ellen rzési vagy integritás tanácsadói tevékenységet végző személy és annak a Polgári Törvénykönyvr l szóló törvény szerinti hozzátartozója,

**c)** akit l az adott feladat tárgyilagosa végrehajtása egyéb okból nem várható el.

**10. § (1)** A megfelelésért felel s feladata:

**a)** annak el segítése, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság megfeleljen a tevékenységére és m kódésére vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak és a szabályzatai összhangban legyenek a jogszabályi rendelkezésekkel,

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

**c)** a köztulajdonban álló gazdasági társaság által végzett tevékenység jogszabályoknak, a gazdasági társaság célkit zéseinek, bels 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 els számú vezet je részére, valamint a megfelelésbeli hiányosságok feltárása érdekében tett intézkedések nyilvántartása, folyamatos nyomon követése és rendszeres ellen rzése,

**e)** a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének, vezet testületének és a köztulajdonban álló gazdasági társaság munkavállalóinak támogatása abban, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság teljesítse a tevékenységére és m kódésére vonatkozó jogszabályokban foglalt kötelezettségeit,

**f)** a jogszabályoknak történ megfelelés, mint cél érvényesülését el segít szervezeti szemlélet kialakításának támogatása szervezetfejlesztési eszközökkel és képzések szervezésével,

**g)** a bels kontrollrendszer vonatkozásában a kontrollkörnyezet kialakításának és az integrált kockázatkezelésnek a koordinációja, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je általi meghatalmazás alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság m kódésével összefügg integritást sért , korrupciós és visszaélés gyanús eseményekre vagy kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatok ellátása,

**h)** a jogszabályoknak történ szervezeti megfeleléssel kapcsolatos intézkedések vonatkozásában a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet jének folyamatos támogatása, tanácsadás.

**(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 legfőbb szerve részére.

### 5. Nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

**11. § (1)** A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője - a 3. § (3) bekezdése szerinti irányelvben meghatározottak szerint a megfelelésért felelős által elkészített - nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét.

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

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

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

(5) A felügyelő bizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjét intézkedési terv készítésére kötelezi, ha a nyilatkozatot nem fogadja el, vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozat erre vonatkozó pontját tölti ki. Az intézkedési tervet a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve részére. Az intézkedési terv végrehajtásáról a gazdasági társaság első számú vezetője az abban meghatározott végső határidőt követően 15 napon belül, de legalább évente beszámol a felügyelő bizottságnak és a társaság legfőbb szervének.

(6) Ha a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál év közben változás történik az első számú vezető személyében, vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása vagy jogutód nélküli megszűnése esetén a távozó első számú vezető köteles a nyilatkozatot az irányelvben meghatározottak szerint az addig eltelt idő szak vonatkozásában kitölteni, és a jogutód nélküli megszűnés kivételével az új első számú vezetőnek, valamint a jogutód köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel. Jogutód nélküli megszűnés esetén a köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozó iratkezelési szabályoknak megfelelően kell a nyilatkozatot megírni.

### 6. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzése

**12. § (1)** A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(1a)<sup>7</sup> Belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki legalább ötéves belső ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az ötéves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelményt akkor is alkalmazni kell, ha egyfelől látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.

(1b)<sup>8</sup> Az (1a) bekezdésben meghatározott követelmény alól a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője, valamint a felügyelő bizottság és a tulajdonosi joggyakorló szervezet vagy személy engedélyével el lehet térni abban az esetben, ha a kinevezésre javasolt személy legalább hároméves belső ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik.

(2) A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - a felügyelő bizottság elzárta jóváhagyásával - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

(3) A felügyelő bizottság és a belső ellenőrzési vezető jogosult

a) ideiglenes kapacitás-kiegészítés vagy

b) speciális szakértelem szükségessége esetén

külső szolgáltató bevonására javaslatot tenni a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének.

(4) A belső ellenőrzési tevékenység (2) és (3) bekezdés szerinti megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás rendelkezik a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységek és kötelezettségek ellátásának módjáról, valamint az alvállalkozó bevonásának lehetőségeiről és annak feltételeiről.

(5) A (2) és (3) bekezdés szerinti megállapodás alapján belső ellenőrzést végző 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 elismeréséről szóló törvény rendelkezéseire figyelemmel határon átnyúló szolgáltatás keretében kívánják gyakorolni - meg kell felelnie a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott feltételeknek, azzal, hogy a külső szolgáltató vezetőjének legalább ötéves, jogszabályban meghatározott szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie.

(5a)<sup>9</sup> A kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXXV. törvény 33/A. §-a alapján létrejött közös hivatali szervezet esetén a szervezethez kapcsolódó köztulajdonban álló gazdasági társaságok tekintetében az irányító szervi belső ellenőrzési 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 külső szolgáltató bevonásának indoka olyan speciális szakértelem szükségessége, amellyel a belső ellenőrzési képzettsége és szakmai tapasztalata ellenére nem rendelkezik, mert ahhoz elengedhetetlen valamely más szakma, szakterület ismerete is.

(7) Ha a köztulajdonban álló gazdasági társaság a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához külső szolgáltatót is igénybe vesz, a köztulajdonban álló gazdasági társaság

Lábjegyzetek:

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

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

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

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 hozzáférését 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 számonkérhető 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)<sup>10</sup> 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 erőforrásokkal való észszerű és hatékonyabb gazdálkodásra vonatkozó tanácsadás biztosítása,

c)<sup>11</sup> a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezet je részére szakértői támogatás nyújtása a kockázatok és a szervezeti integritást sért 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 m ködése eredményességének növelése és a bels kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a köztulajdonban álló gazdasági társaság bels szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illet en.

(6)<sup>12</sup> A bels ellen rzést végz személy - beleértve a küls szolgáltató által kijelölt személyeket is - a személye vonatkozásában fennálló összeférhetetlenségre tekintettel nem vehet részt olyan bels ellen rzési tevékenységben, amely tekintetében vele szemben az alábbi összeférhetetlenségi 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 Törvénykönyvr l szóló törvény szerinti hozzátartozója,

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

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

(6a)<sup>13</sup> A (6) bekezdés b) pontja szerinti összeférhetetlenségi okok nem alkalmazandók abban az esetben, ha a bels ellen r a vállalatcsoport valamely más

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

(6b)<sup>14</sup> 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 megsz nését l számított egy évig,

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

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

(7) A bels ellen r t érint összeférhetetlenségr l a bels ellen rzési vezet az összeférhetetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül határoz. A bels ellen rzési egység vezet jének, vagy az egyszemélyi bels ellen r személyét érint összeférhetetlenség esetén a felügyelő bizottság az összeférhetetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül határoz. A döntés meghozataláig az összeférhetetlenségben érintett személyt az adott ellen rzésben való részvétel alól fel kell menteni.

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

a)<sup>15</sup> 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 felel sségre 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 javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására,

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

#### Lábjegyzetek:

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

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

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

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

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

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

g) az éves ellen rzési jelentés összeállítására.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt feladatokon túl a bels ellen rzési vezet

a) gondoskodik arról, hogy a bels ellen rzési tevékenységet a nemzetközi bels ellen rzési standardoknak megfelelen lássák el,

b) gondoskodik a bels ellen rzések nyilvántartásáról, az ellen rzési dokumentumok meg rzésér l, valamint a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról,

c) biztosítja a bels ellen rök szakmai továbbképzését, ennek érdekében éves képzési tervet készít és gondoskodik annak megvalósításáról,

d) tájékoztatja a felügyel bizottságot és a köztulajdonban álló gazdasági társaság els számú vezetjét az éves ellen rzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekr l,

e) kialakítja és m ködte a bels ellen rzési jelentések alapján készített intézkedési tervek nyilvántartását,

f) gondoskodik arról, hogy a bels ellen rzést végz k tevékenységüket a bels ellen rzési tevékenység során kezelt adatokat illeten az adatvédelmi és min sített adatok védelmére vonatkozó el írások figyelembevételével végezzék.

**16. § (1)** A bels ellen rzési vezet nek joga van a felügyel bizottsághoz fordulni, továbbá meghívottként tanácskozási joggal részt venni a felügyel bizottság és - ha az adott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál m ködik - az auditbizottság ülésein.

(2) A bels ellen r tevékenysége során jogosult

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

b) a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál - a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és min sített adatok védelmére vonatkozó el írások betartásával - az ellen rzés tárgyához kapcsolódó, min sített 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 id re - az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyz könyvben rögzítetten átvenni,

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

d) a köztulajdonban álló gazdasági társaság m ködésével és gazdálkodásával összefügg kérdésekben a bels ellen rzési vezet jóváhagyásával információt kérni más szervekt l,

e) a vizsgálatba további szakért bevonását kezdeményezni.

(3) A bels ellen r a tevékenysége során

a) végrehajtja a bels ellen rzési vezet által jóváhagyott

ellen rzési programban foglaltakat,

b) tevékenységének megkezdésér l az ellen rzött szervezeti egység vezetjét tájékoztatja,

c) objektív véleménye kialakításához szükséges dokumentumokat és körülményeket megvizsgálja,

d) megállapításait, következtetéseit és javaslatait tárgyszer en, a valóságnak megfelelő en írásba foglalja, és azokat elegend és megfelelő bizonyítékkal alátámasztja,

e) 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, haladéktalanul jelentést tesz a bels ellen rzési vezet nek, a bels ellen rzési vezet érintettsége esetén a felügyel bizottságnak,

f) a bels ellen rzési jelentés tervezetét az ellen rzött szervezeti egység vezetjével egyeztetve, a bels ellen rzési jelentést elkészíti, a bels ellen rzési jelentés aláírását követen a lezárt bels ellen rzési jelentést a bels ellen rzési vezet nek átadja,

g) ellen rzési megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tesz a bels ellen rzési vezet nek,

h) az eredeti dokumentumokat az ellen rzés lezárásakor hiánytalanul visszaszolgáltatja, valamint, 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 eredeti dokumentumokat a szükséges intézkedések megtétele érdekében a bels ellen rzési vezet útján az ellen rzött szervezeti egység vezetjének, a szervezeti egység vezetjének érintettsége esetén annak felettese részére jegyz könyv alapján átadja,

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

j) a tudomására jutott min sített adatot, üzleti és gazdasági titkot meg rzi,

k) az ellen rzési tevékenységet a 13. § (3) bekezdése szerinti kézikönyvben meghatározott módon megfelelő en dokumentálja, az ellen rzés során készített iratokat és iratmásolatokat - az adatvédelmi és a min sített adatok védelmére vonatkozó el írások betartásával - az ellen rzés dokumentációjához csatolja.

**17. §** A köztulajdonban álló gazdasági társaság ellen rzött szervezeti egység vezetje jogosult

a) az ellen r személyazonosságának bizonyítására alkalmas okirat bemutatását kérni, ennek hiányában az együttm ködést megtagadni,

b) az ellen rzés vonatkozó megállapításait megismerni, azokra észrevételeket tenni, és az észrevételekre választ kapni.

**17/A. §<sup>16</sup>** 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. §<sup>17</sup>** 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)<sup>18</sup> 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:

[17] 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.

[18] 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)<sup>19</sup>** 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 tárgyét 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)<sup>20</sup>** Az e rendeletben meghatározottakat 2021. január 1-jét l kell alkalmazni.

**(2)<sup>21</sup>** A 11. § (1) bekezdésében el írt nyilatkozatot els alkalommal a 2021. év tekintetében kell elkészíteni a 2022. évben.

**(3)<sup>22</sup>** 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:

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

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

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

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