

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Vidákovics Szláven, a Pécsi Horvát Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2020. február 01. napján kelt kinevezésem óta a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően jártam el.

Kijelentem továbbá, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam:

Kontrollkörnyezet	
Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt létesítő okirat? [Ptk. 3:94. §]	Rendelkezésre állt Elérhetőség: https://www.pecsihorvatszinhas.hu/szoveg/kozerdeku-adatok
Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat?	Rendelkezésre állt Elérhetőség: https://www.pecsihorvatszinhas.hu/szoveg/kozerdeku-adatok A dokumentumban meghatározásra került a társaság szervezeti felépítése, az alá- és fölérendeltségi viszonyok egyértelműek. Meghatározásra kerültek a társaság egyes szervezeti egységeinek feladatai.
A társaságnál a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak? [Gtbkr. 4. § (1) a)]	A szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak. A szervezeti célok összhangban vannak szervezeti értékekkel és a tulajdonosi joggyakorló elvárásaival. A Társaság a 2021. évi évben elfogadott üzleti tervvel rendelkezett. A Társaság a https://www.pecsihorvatszinhas.hu/szoveg/kozerdeku-adatok internetes oldalán közzétette a nyilvánosságot érintő információkat.
A társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való	A Társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző

megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre? [Gtbkr. 4. § (1) b)] Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására? [Gtbkr. 4. § (7)]	szervezeti kultúra került kialakításra. A Társaság az etikai elvárások ismertetésére Etikai Kódexet léptetett hatályba, az ügyvezetés példát mutatott az etikai normák betartásával kapcsolatosan. A munkavállalók megismerték az etikus magatartásra és az integritásra vonatkozó normákat. A megfelelést támogató funkció kialakításra került, a Társaságnál megfelelési tanácsadó megbízására került sor. Az ügyvezetés mindenkor elkötelezett a szakértelem mellett, a kiválasztási folyamat során a megfelelő kompetenciával, képzettséggel, végzettséggel rendelkező munkavállalók kerültek felvételre. A Társaság vezetése az alábbi, főbb intézkedéseket tette meg az integritást sértő és a korrupciós kockázatok kiküszöbölésére: - Belső ellenőri vizsgálat keretében került sor a Társaság kontrollkörnyezetének és monitoring tevékenységének átvilágítására, - Belső szabályzat készült az integritást sértő események kezelésére vonatkozóan, - a Társaság igazgatója Etikai Kódexet léptetett hatályba, - folyamatokba épített kontrollpontok működnek (különös tekintettel a beszerzési és egyéb gazdálkodási területeken), - a Társaság vezetői rendszeresen egyeztetnek a működési folyamatok aktuális állapotáról és a felmerülő problémákról, - a beszerzéseket a rendelkezésre álló források nagyságrendjét figyelembe véve tervezik, - megfelelési tanácsadó kijelölésére került sor, - belső ellenőrzést működtetnek, - a Felügyelőbizottság a tevékenységére vonatkozó ügyrend szerint látja el a feladatait.
---	--

A társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak? [Gtbkr. 4. § (1) c)]	A Társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak. A belső szabályzatok és a folyamatleírások egyértelműen meghatározzák a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a jóváhagyási szinteket. A munkavállalók munkaköri leírásaiban kijelölésre kerültek a felelősségi-és hatáskörök. A szervezeti hierarchia a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatában egyértelműen meghatározásra került.
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták? [Mt. 45. § (1) és 46. § (1) bekezdés]	A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek, azokat aláírták. A Társaság munkavállalói rendelkeznek munkaköri leírással, a dokumentumokat aláírásukkal igazoltan átvették, a dokumentumok másodpéldányai lefűzésre kerültek a személyi anyagokba.
A társaságnál az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak? [Gtbkr. 4. § (1) d)]	A Társaságnál az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak. A Társaság Etikai Kódexet léptetett hatályba, melyet valamennyi munkavállaló megismert.
A társaságnál a humánerőforrás-kezelés átlátható? [Gtbkr. 4. § (1) e)]	A Társaságnál a humánerőforrás-kezelés átlátható. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások rendelkezésre álltak. A gazdálkodási év során biztosított volt a megfelelő képzettséggel, végzettséggel és tapasztalattal rendelkező munkavállalói létszám, a munkavállalók megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához. Kialakításra kerültek a munkakörökhöz szükséges elvárások és meghatározásra kerültek az egyes munkakörök betöltéséhez szükséges kompetenciák. A munkaerő-kiválasztás során szintén figyelembe vételre kerültek a munkakörhöz meghatározott képzettségi-végzettségi elvárások. Az új belépők tájékoztatása, integrálása a társaságba biztosított volt. A folyamatos továbbképzés és a fejlesztés lehetősége szintén biztosított. A Társaság rendelkezik esélyegyenlőségi tervvel.

	A Társaság szabályzatot alkotott a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot a cégiratok közé letétbe helyeztük.
A társaságnál a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított? [Gtbr. 4. § (1) f)]	A Társaságnál a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított volt. A célkitűzések elérésének alapvető feltétele a megalapozott tervezés, amelyhez megfelelő teljesítményértékelési rendszer párosul. Ez lehetőséget teremtett a munkavállalók bevonására már a célkitűzések meghatározásánál, amely megalapozza a célokkal való könnyebb azonosulást, a munkavállalók motivációját a célkitűzések megvalósításában való közreműködésre. A Társaság vezetői példát mutatnak a szervezeti célok és értékek iránti elkötelezettség területén.
A társaságnál a szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött? [Gtbr. 4. § (1) g)]	A Társaságnál a szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött. Összeférhetetlenségi szabályzat kiadására és hatályba léptetésére került sor, a szabályzat az összeférhetetlenség valamennyi (jogi, gazdasági, szervezeti) esetére kitér. Az összeférhetetlenség szempontjából szabályozott területeken dolgozók írásban nyilatkoztak az összeférhetetlenség kizárásáról.
Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján az adott társaságra vonatkozóan kötelezően elkészítendő szabályzatok?	A gazdálkodási év során rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok. A Társaság valamennyi, a számviteli törvényben nevesített szabályzattal rendelkezett a 2021. gazdálkodási évben. A szabályzatok aktualizálására rendszeresen sor kerül. A hatályba léptetett számviteli szabályzatok jegyzéke: - Számviteli Politika - Eszközök és Források Leltározási és

	leltárkészítési szabályzata - Számlarend és számlatükör - Értékelési Szabályzat - Beszerzési és közbeszerzési szabályzat Egyéb szabályzatok: - Javadalmazási szabályzat - Iratkezelési szabályzat - Munka- és tűzvédelmi szabályzat - Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje - Gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó szabályzat - Közzétételi szabályzat - Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat
A társaság első számú vezetője meghatározott olyan stratégiát, olyan szabályzatokat, valamint olyan folyamatokat alakított ki és működtet, amelyek biztosítják a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését? [Gtbkr. 4. § (3)]	Igen Kidolgozásra kerültek a Társaság céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorok (látogatottsági mutatók, jegyeladás, nézőszám, előadások száma, új színrevitel, fesztiválok, egyéb programok szervezése, kiadványok szerkesztése, stb.) A Társaság folyamatai azonosításra kerültek, elkészültek az ellenőrzési nyomvonalak, melyek rendszeresen felülvizsgálatra és aktualizálásra kerülnek. A Társaság által kiadott szabályzatok, eljárásrendek, folyamatleírások aktualizálása rendszeres. A belső szabályzatok elkészítésének és kiadásának folyamata megfelelően szabályozott.
A társaságnál kialakították és működtetik a teljesítménymérési rendszert? [Gtbkr. 4. § (4)]	A Társaságnál kialakítottuk és működtetjük a teljesítménymérési rendszert. A teljesítménykritériumok meghatározásra kerültek, a teljesítmények mérésére megfelelő módszerek állnak rendelkezésre, a teljesítmények mérését rendszeres időközönként elvégezzük, az eredmények értékelésére és feldolgozására sor kerül. (TÉR rendszer működtetése)
Kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje? [Gtbkr.	Kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

U. A. J.

4. § (5)]	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje c. szabályzat került hatályba léptetésre. 2021-ben szervezeti integritást sértő esemény nem volt.
A kialakított eljárásrend tartalmazza az alábbiakat? [Gtbkr.4. § (6)]	A szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend tartalmazza az alábbiakat: A bejelentett vagy feltárt kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket és eljárási szabályokat, az alkalmazható jogkövetkezményeket, a bejelentő védelmére, a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra, valamint a bejelentésből eredő szakmai következtetések hasznosítására vonatkozó szabályokat.
Kialakításra került az integrált kockázatkezelés eljárásrendje? [Gtbkr. 4. § (5)]	Kialakításra került az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az eljárásrendben szabályozásra került, hogy kinek mi a feladata (meghatározásra került a feladatellátás ütemezése, biztosított az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása (megfelelési tanácsadó által). Minden szakterület bevonásra került az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésébe, meghatározásra került az integrált kockázatkezelési rendszerben alkalmazott kockázatkezelési módszertan (a Társaság sajátosságainak megfelelő módon). A kockázatok értékelésére kritériumrendszer került kialakításra, egységes iratminták alkalmazásával történik a kockázatértékelés.
Megjegyzések: 1. A tevékenységre vonatkozó külső és belső szabályzatokat – a hatályba léptetésükkel egyidőben - megismertetjük minden munkatárssal, és azok betartását következetesen megköveteljük. A belső szabályzatokat úgy készítjük el, hogy az azokban foglaltak érthetőek és betarthatóak legyenek. A Társaságnál olyan szabályzatok is készültek, amelyek képesek a korrupciós kockázatokra vagy eseményekre irányuló közvetlen bejelentések, valamint a	

központi bejelentő védelmi rendszerbe érkezett bejelentések alapján történő hivatalos megkeresések fogadására, feldolgozására és belső kivizsgálására, valamint a bejelentőkkel szembeni hátrányos megkülönböztetés megelőzésére. A visszaélés-bejelentési rendszer segít feltárni a törvénytelen, etikátlan vagy nem megfelelő viselkedést olyan esetekben, amikor a szokásos kommunikációs csatornákon az nem vagy csak nehezen működne.

2. A megfelelő szabályozottság biztosítása érdekében:

- folyamatosan figyelemmel kísérjük a külső tényezők változását, alakulását;
- kijelölésre kerültek azon területek, amelyek szabályozásáról a központi előírások következtében helyileg kellett gondoskodni;
- meghatároztuk azokat a területeket, feladatokat, funkciókat, amelyekre direkt módon nem érvényesíthetők a jogszabályokban foglalt előírások, de amelyek szabályozása nélkül a célok elérése veszélybe kerülhet;
- a szervezeti szintű szabályozottság megfelelő minősége érdekében az érvényben lévő belső szabályokat rendszeres időközönként felülvizsgáljuk, amelynek során figyelembe vesszük a külső tényezők változása mellett a belső kontrollrendszer működésének tapasztalatait, a belső ellenőrzés megállapításait, valamint a külső ellenőrzések észrevételeit, javaslatait.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A társaság első számú vezetője működtetett integrált kockázatkezelési rendszert? [Gtbr. 5. §]

Integrált kockázatkezelési rendszert működtettünk.

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az átfogó kockázatkezelési stratégia a belső kontroll szabályzat részeként.

Biztosított volt:

- a kockázati tényezők meghatározása;
- kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése;
- kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása;
- kockázatkezelési módszerek kialakítása, nyomon követés, felülvizsgálat.

	- A kialakított integrált kockázatkezelési rendszer folyamatalapú. - Meghatároztuk a társaság kockázati tűrőképességét. Ha az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságok feltárására kerül sor (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megteesszük a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében.
Megtörtént a társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok azonosítása, elemzése és értékelése? [Gtbr. 5.§]	Megtörtént a tevékenységekben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok azonosítása, elemzése és értékelése. Meghatároztuk és elemeztük a kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a társaságra gyakorolt hatásokat. Felmértük a visszaélési, csalási és korrupciós kockázatokat, a kockázatok kockázati tényezők azonosításába és értékelésébe bevontuk az adott tevékenységgel mindennapi szinten foglalkozó munkavállalókat és a közép- és felsővezetőket is. A kockázatok értékelésére egységes értékelési kritériumokat alkalmaztunk. Dokumentáltuk az azonosított kockázatokat, az azokhoz kapcsolódó kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat. Meghatároztuk a maradvány kockázatokat és a kockázatok értékelése során azonosítottuk és figyelembe vettük a már létező kontrollelemeket. A kockázatok rangsorolása (magas, alacsony, közepes) megtörtént.
Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét? [Gtbr. 5. §]	Meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét. Felmértük az egyes kockázatkezelési módszerek alkalmazásának lehetőségeit (megszüntetés, áthárítás, csökkentés, elfogadás), az intézkedések kialakításánál figyelembe vettük, hogy a meghatározott

	válaszlépések mértéke és költségei arányban állnak a kockázat bekövetkezése esetén várható kár mértékével. A kockázatkezelési stratégia, illetve a konkrét intézkedések meghatározására a megfelelő kompetenciával és felhatalmazással rendelkező személyek tettek javaslatot, akik meghatározták a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat. A feladatok végrehajtásához hozzárendelésre kerültek azok felelősei, a vonatkozó határidők. Rendelkezésre áll a társaság első számú vezetője által aláírt integrált kockázatkezelési intézkedési terv (a Belső Kontroll szabályzat részeként).
--	--

Megjegyzés:

A megfelelési tanácsadó a belső kontrollrendszer vonatkozásában a Gtbr. alapján 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 feladatokat is ellátja. Ennek keretében előkészült a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend és az integrált kockázatkezelési szabályzat.

A kockázatkezelési tevékenység keretében a Társaság azonosította a működés és gazdálkodás során bekövetkező kockázatok körét, a tevékenységhez kapcsolódó dokumentumok rendelkezésre állnak.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése? [Gtbr. 6. § (1)]	A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése. A kontrolltevékenységeket a szervezeti célokkal és az azonosított kockázatokkal összhangban alakítottuk ki: - a kialakított kontrollok ésszerű bizonyosságot nyújtanak a szervezeti célok elérésére, a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások (folyamatleírások és/vagy ellenőrzési nyomvonalak keretében).
---	---

	- Biztosított, hogy a folyamatok sem alul-, sem túlkontrolláltak, a kialakított kontrollok biztosították a kockázatelemzés során meghatározott maradványkockázatok kockázati tűréshatár alá csökkentését. - Kialakítottuk a megelőző, feltáró és korrekciós kontrollokat, biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése.
Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések stb. is)? [Gtbkr. 6. § (2) a)]	Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése. A pénzügyi jogkörök gyakorlására vonatkozó eljárásrendet szabályzatban rögzítettük, a döntések dokumentumainak elkészítése során a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott szolgálati utat tartjuk, a szervezeti hierarchiára vonatkozó szabályok betartásával.
Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? [Gtbkr. 6. § (2) b)]	Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. A célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi szempontok az egész gazdálkodási év során érvényesítésre kerültek.
Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? [Gtbkr. 6. § (2) c)]	Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása. Minden döntést a jogszabályoknak és a belső szabályzatainknak megfelelően hoztunk meg, a jóváhagyások és engedélyezések során mindenkor figyelembe vettük a tulajdonosi joggyakorló elvárásait és a pénzügyi jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályokat.
Biztosított volt a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)? [Gtbkr. 6. § (2) d)]	Biztosított volt a gazdasági események elszámolása. A gazdasági események elszámolására a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok alapján került sor, a Társaság beszámolóit a könyvvizsgáló záradékkal látja el, minden beszámolót a Felügyelőbizottság elé terjesztünk jóváhagyásra, illetve megküldésre kerül a tulajdonosi joggyakorló részére.

Biztosított volt a Gtbr. 6. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése? [Gtbr. 6. § (3)]	Biztosított volt a tevékenységek feladatköri elkülönítése. Az egyes feladatköri elkülönítésekre sor került (Szervezeti és Működési Szabályzat, pénzügyi jogkörök gyakorlásának rendje, szervezeti hierarchia, munkaköri leírásokban meghatározott felelősségi- és egyéb hatáskörök elkülönítése).
Megjegyzés: A Társaságnál alkalmazott főbb kontrolltípusok: Az egyes kontrollpontokon végzett ellenőrzések lényeges szempontja, hogy amennyiben a feladatot nem megfelelően végezték el, az adott ponton nemcsak megállítják a folyamatot, hanem visszautalják ahhoz a munkavállalóhoz, aki a feladat ellátásában a feltárt hibát elkövette. Ezzel ugyan lelassul a teljesítés, de kiküszöböli a kockázat későbbi hatását, biztosítja a szabályos ügymenetet. A Társaság vezetésével a kontrolltevékenységeket a szervezeti célokkal és az azonosított kockázatokkal összhangban alakítottuk ki, a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások (folyamatleírások és/vagy ellenőrzési nyomvonalak keretében). A kontrolltevékenységek kialakításakor igyekeztünk azt biztosítani, hogy a folyamatok ne legyenek sem alul-, sem túlkontrolláltak. A folyamatokba megelőző, feltáró és korrekciós kontrollokat építettünk és lehetőség szerint biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése. A belső ellenőrzés rendszeresen ellenőrzés alá vonja a Társaságunknál alkalmazott kontrollok működését, a vizsgálatok tapasztalatait hasznosítjuk.	
Információ és kommunikáció	
A társaság első számú vezetője kialakította és működteti az információs és kommunikációs rendszert a belső és külső információáramlás biztosítása érdekében? [Gtbr. 7. § (1)]	Kialakítottuk és működtettük az információs és kommunikációs rendszert. Biztosított volt az információs és kommunikációs rendszer a munkavégzéshez, valamint a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információk rendelkezésre állása. Biztosított volt a belső információáramlás, a kommunikációs csatornák megfelelő kiépítésére sor került (horizontális, vertikális, mátrix); Szabályoztuk a külső kommunikációt, amely magába

U.A.Y

	foglalja: - A Társaság felügyelőbizottságával, tulajdonosi joggyakorlójával, legfőbb szervével, a nyilvánossággal, médiával, üzleti partnerekkel és ügyfelekkel való kommunikációját. Kialakítottuk a személyes adatok megfelelő kezelésének és védelmének rendjét, valamint a megfelelő és megbízható informatikai hátteret, tekintettel arra, hogy az adatgyűjtés, tárolás, felhasználás általában információs technológiával (IT), vásárolt szoftverek, vagy saját maguk által előállított programok használatával történik (pl. iktató program, a könyvelési programok, szövegszerkesztő, adatbázisok stb.). Kialakítottuk és írásban rögzítettük a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzatot. Kialakítottuk a vezetői információs rendszert (értekezletek rendje, beszámolások rendje). A vezetői információs rendszerben biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.). A Társaságnál a belső kommunikáció elsődleges színtere a belső levelezési rendszer, az elektronikus hozzáféréssel rendelkező kollégák belső e-mail címen fogadnak és küldenek dokumentumokat.
A társaság első számú vezetője kialakította és működteti a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentését és kezelését szolgáló bejelentőrendszert az egyes ágazati szabályozások figyelembevételével mellett? [Gtbr. 7. § (2)]	A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentőrendszerét kialakítottuk és működtettük. A Társaság integritást sértő események kezelésének eljárásrendje c. szabállyal rendelkezik. A bejelentőrendszer kiépítésére sor került, a szabályzat tartalmazza a bejelentések megtételének, fogadásának, kivizsgálásnak rendjét egyaránt. A Társaságnál olyan szabályzatok is készültek, amelyek képesek a korrupciós kockázatokra vagy eseményekre irányuló közvetlen bejelentések, valamint a központi bejelentő védelmi rendszerbe érkezett bejelentések alapján történő hivatalos

U. A. 9

	megkeresések fogadására, feldolgozására és belső kivizsgálására, valamint a bejelentőkkel szembeni hátrányos megkülönböztetés megelőzésére. A visszaélés-bejelentési rendszer segít feltárni a törvénytelen, etikátlan vagy nem megfelelő viselkedést olyan esetekben, amikor a szokásos kommunikációs csatornákon az nem vagy csak nehezen működne. A bejelentővédelem garantált. 2021-ben nem került sor kivizsgálást igénylő bejelentésre (sem szervezeti integritást sértő esemény, sem panasz vonatkozásában.)
A társaság eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének? [Infotv. 26. § (1), 32-36. §; Takarékos tv. 2. §]	A Társaság teljesítette az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét. A Társaság közzétételi szabályzattal rendelkezik, illetve átfogó jelentés készült a közzétett adatok köréről, a közzététel módjáról.
A társaság első számú vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek? Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak? [1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján]	Az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségünknek eleget tettünk. Kialakításra került az iratkezelés, irattározás, ügykezelés rendje, a teljes gazdálkodási év során biztosított volt a dokumentumok teljes körű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása érdekében. Az iratkezelés és az ügyiratforgalom rendje illeszkedik a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott szervezeti sajátosságokhoz, illetve a szervezeti hierarchiához.
Megjegyzés: Társaságunk belső szabályzatai kiterjednek az információátadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, letagadhatatlanságára, illetve a bizalmas információk kezelésének módjára. A szabályozásunk meghatározza a szervezeten belüli információátadás különböző formáit: - rendelkezünk arról, hogy ki, mikor, kinek adhat szóbeli utasítást, és kérhet	

szóbeli beszámolást. ennek keretében elő kell írni, hogy a jelentősebb utasítások kiadásának legyen utólagosan ellenőrizhető írásos nyoma, amit célszerű, az utasítást adó és az utasított aláírását is tartalmazó, „formanyomtatványok” alkalmazásával biztosítani;

- meghatároztuk, hogy milyen módon lehet körleveleket, útmutatókat, egyedi utasításokat kiadni, kinek és milyen körben van ezek kiadására jogosultsága;
- az informatikai rendszer keretében, e-mailen eljuttatott információk esetében olyan információtechnikai megoldást alakítottunk ki, amely biztosítja a kiküldés időpontjának, az e-mail tartalmának visszakereshetőségét, és a visszacsatolást.

Iktatás, iratkezelés:

- A Társaság működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba vesszük.
- Gondoskodtunk az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Az iktatási rendszer kapcsán biztosítottuk az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetőségét.
- Rendelkeztünk az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről.
- 2021. november hónapban belső képzés lebonyolítására került sor, melynek célja az volt, hogy a képzésben résztvevők ismerjék meg az integritás alapelveit, a korrupció megelőzésére alkalmas eljárásokat, az integritás alapú működés jellemzőit.

Monitoring rendszer

A társaság első számú vezetője kialakította a társaság tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert? [Gtbr. 8. §]

Kialakításra került a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer.

Biztosított volt a nyomon követési rendszer a célok teljesülésére, valamint a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó információk kapcsán.

Kidolgoztuk azokat az elveket, illetve stratégiát, amelyek alapján a monitoring eszközök kialakításra kerültek.

Meghatároztuk azokat a célokat, amelyeket a monitoring eszközök alkalmazásával el akartunk érni:

- ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek

U. A. G.

	voltak ahhoz, hogy az ügyvezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson. Kivizsgáltuk a monitoring eljárások során észlelt problémák okait, megtettük a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is).
Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést? [Gtbkr. 8. §]	Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követés biztosított. Társaságunknál működik a beszámoltatás rendszere, vezetői értekezletek során a visszacsatolás folyamatos. A Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott szervezeti hierarchia szerint az egységek vezetői rendszeres vezetői ellenőrzéseket végeznek saját működési területükön, a vezetők között az információáramlás biztosított.
Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést? [Gtbkr. 8. §]	Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követés rendszeres. Vezetői ellenőrzések, egyéb felülvizsgálatok keretében, a „4 szem elvének” alkalmazása, a munkavállalók közötti ellenőrzések, szervezeti egységen belüli vezetői ellenőrzések, pénzügyi jogkörök gyakorlása során végrehajtott ellenőrzések, stb.
A társaság első számú vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? [Takarékostv. 7/J. § (4); Gtbkr. 8. §]	A független belső ellenőrzés működtetése biztosított. Megbízásos jogviszony keretében 1 fő belső ellenőr látja el a jogszabályban meghatározott belső ellenőri feladatokat, az ellenőr a tevékenységéről rendszeresen beszámol, jelentéseit közvetlenül az első számú vezető és a Felügyelőbizottság részére küldi meg.
A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi, és a szakmai irányítása és ellenőrzése a felügyelőbizottság	Igen A belső ellenőrzési vezető az éves beszámolójában nyilatkozik arról, hogy tevékenységét a Társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi és szakmai irányítása a Felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik. A belső ellenőr és a Felügyelőbizottság együttműködése

hatáskörébe tartozik? [Takarékostv. 7/J. § (4) – (5)]	megfelelő. A belső ellenőr a jelentéseit a Felügyelőbizottság és az igazgató részére küldi meg.
A társaság első számú vezetője biztosította a belső ellenőrzés működési feltételeit? [Gtbr. 12. § (1)]	Igen A vizsgálatok lefolytatásához szükséges eszközök, erőforrások teljes mértékben – mindenkor - rendelkezésre állnak, a belső ellenőrzési tevékenységet negatívan befolyásoló eszköz- és technikai hiányosságok nem merültek fel a gazdálkodási év során.
A belső ellenőrzési funkciót egy belső ellenőr kinevezésével vagy szervezeti egység létrehozásával biztosították? Amennyiben részben vagy egészben külső szolgáltató bevonásával biztosították, akkor a felügyelőbizottság ezt jóváhagyta-e? [Gtbr. 12. § (2)]	A belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő belső ellenőr látja el megbízásos jogviszonyban a Felügyelőbizottság egyetértésével.
A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban? [Takarékostv. 7/J. § (8)]	Igen Nyilvántartási száma: 511 46 08
A belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési alapszabályt és a belső ellenőrzési kézikönyvet? [Gtbr. 13. § (1) – (3), 15. § (1)]	A belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési alapszabályt (az Irányelv és a Kézikönyv alapján). A belső ellenőrzési kézikönyv és a belső ellenőrzési alapszabály egységes szerkezetbe foglaltan került kiadásra és hatályba léptetésre. A dokumentumok felülvizsgálatára és aktualizálására a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2 évente sor kerül.
A felügyelőbizottság a szakmai irányítása keretében jóváhagyta a belső ellenőrzés éves ellenőrzési	Igen Az éves ellenőrzési terv kockázatalapú volt és az éves

tervét, illetve annak módosítását, valamint megtárgyalta az éves ellenőrzési beszámolóját? [Takarékostv. 7/J. § (5) a); Gtbr. 19. §, 24. §]	beszámoló tartalmazta a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján.
A társaság első számú vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? [Takarékostv. 7/J. § (4), Gtbr. 13. §]	A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége a teljes gazdálkodási év során biztosított volt.
A társaság első számú vezetője gondoskodott róla, hogy a belső ellenőrzést végző személy és a megfelelést támogató szervezeti egység a feladata ellátása érdekében minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthesse, azokról másolatot, kivonatot kérhessen, személyes adatokat kezelhessen az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával? [Takarékostv. 7/J. § (9)]	Igen Biztosításra került, hogy a belső ellenőrzést végző személyek és a megfelelést támogató szervezeti egység a feladata ellátása érdekében minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthesse, azokról másolatot, kivonatot kérhessen, személyes adatokat kezelhessen az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával. Az ellenőrzés során elkészített vagy kapott munkalapok rendszerezése és iktatása úgy történik, hogy a szükséges ellenőrzési információk visszakereshetők legyenek. A belső ellenőrzési vizsgálatok irataihoz való hozzáférés illetéktelen személyek számára nem lehetséges.
Megjegyzés: 2021. első félévében a monitoring tevékenység került átvilágításra belső ellenőrzés keretében, az ellenőrzés összegző megállapításai az alábbiak voltak: A Társaságnál a monitoring tevékenység összességében alkalmas arra, hogy a) a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekkel társított, folyamatos információkat biztosítson, b) a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartását figyelemmel kísérje, c) a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezését észlelje, és mérséklésükre, megszüntetésükre javaslatot tegyen, d) a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatait hasznosítsa.	

A fentiek szerinti fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv: Nem releváns*

*A Társaságnál kialakított belső kontrollrendszer fenntartása és fejlesztése folyamatos.

Fejlesztendő terület: Nem releváns**

**A Társaság vezetése a belső kontrollrendszer valamennyi elemének fejlesztését fontos és folyamatos feladatnak tartja, az egyes kontrollelemek átvilágítására rendszeresen sor kerül.



Felügyelőbizottság megtárgyalta: [dátum]

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

Kelt:

.....
aláírás

Dr. Kapitány János

[felügyelőbizottság elnöke]

P. H.