

339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről

2023. május 05-től az alábbiak módosultak

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

Hasonlítás: 2020.X.28. / 2023.V.3. - 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok Jogtár

6/13

oldal

(1a) 7 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 egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.
(1b) 8 Az (1a) bekezdésben meghatározott követelmény alól a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője, valamint a felügyelőbizottság 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.

- *Azaz könnyítés történt a szakmai gyakorlat kapcsán, mert felmentést lehet kapni, a 3 éves ellenőri gyakorlattal rendelkezők is lehetnek vizsgálatvezetők, önálló belső ellenőrzést folytathatnak.*

(5a) 9 A kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. törvény 33/A. §-a alapján létrejött közös hivatali szervezet esetén a szervezethez kapcsolódó köztulajdonban álló gazdasági társaságok tekintetében az irányító szervi belső ellenőrzési feladatokat a közös hivatali szervezet, valamint az irányító szerv között létrejött megállapodásban foglaltak alapján kell ellátni.

- *Fontos kiegészítés, hogy rendezik a közös Hivatalok és az azokhoz kapcsolódó gazdasági társaságok belső ellenőrzését.*

(6) 12 A belső ellenőrzést végző személy - beleértve a külső szolgáltató által kijelölt személyeket is - a személye vonatkozásában fennálló összeférhetlenségre tekintettel nem vehet részt olyan belső ellenőrzési tevékenységben, amely tekintetében vele szemben az alábbi összeférhetlenségi okok állnak fenn:

a) a tulajdonos képviselőjének, a köztulajdonban álló gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlójának, első számú vezetőjének, az igazgatóság tagjának, a felügyelőbizottság tagjának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság ellenőrzés alá vont szervezeti egysége munkavállalójának a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója,

b) a tulajdonosnál vagy a tulajdonosi joggyakorlónál belső ellenőrzési tevékenységet végző személy és vagy annak a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója, c) korábban részt vett ha az ellenőrzött szervezeti egység tevékenységében, a feladatellátásának a megszűnésétől számított egy évig, adott feladat tárgyilagos végrehajtása tőle egyéb okból nem várható el.

(6a)¹³ A (6) bekezdés b) pontja szerinti összeférhetlenségi okok nem alkalmazandóak abban az esetben, ha a belső ellenőr a vállalatcsoport valamely más tagjánál áll alkalmazásban, vagy ha a tulajdonosi joggyakorló maga is gazdasági társaság.

(6b)¹⁴ A belső ellenőrzést végző személy - beleértve a külső szolgáltató által kijelölt személyeket is - nem végezhet bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet, ha

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

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

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

~~d) az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységgel közös, valamint az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó program, projekt vagy feladat végrehajtásában közreműködött, a projekt lezárását, vagy a feladat elvégzését követő egy évig,~~

~~e) az adott feladat tárgyilagos végrehajtása tőle egyéb okból nem várható el.~~

- *A jogszabály felhatalmazást ad és tisztázza, hogy 1 év után az összeférhetlenség feloldása megtörténik. Ez főleg projekteknél és Hivatal-gazdasági társaság összefüggésében jelenthet könnyebbséget.*

15. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata a) ¹⁵ a belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése és rendszeres, de legalább kétévenkénti felülvizsgálata,

- *A jogszabály alapján a költségvetési szervekhez hasonlóan itt is kell a kétévenkénti szabályzat felülvizsgálat. Ez teljesen logikus érv.*

17/A. §¹⁶ A köztulajdonban álló gazdasági társaság ellenőrzött szervezeti egység vezetője felelősséggel tartozik az általa átadott adatok teljességéért és hitelességéért.

Ahol a belső ellenőrzés nem használja a teljességi nyilatkozatot, ott védelmet kap az ellenőr, mert a jogszabály írja most már elő, hogy az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a hiteles és teljes iratanyag átadására illetve közlésére.

19. §¹⁷ A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze, A melyet a tárgyévet követő évre vonatkozó megelőző évben a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig benyújt a felügyelőbizottság részére. A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére történő benyújtást megelőzően legkésőbb a tárgyévet megelőző év október 31. napjáig megküldi a köztulajdonban álló gazdasági

társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogok gyakorlója jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év december 31. november 30. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

- ***A határidő részben módosultek, ezeket célszerű majd a Kézikönyvben is átvezetni az ellenőröknek. A Felügyelő Bizottságoknak már november 30-ig el kell az éves tervet fogadniuk.***

22. § (1) A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési jelentés tervezetét vagy annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá azon szervezeti egységek vezetőinek, melyekre vonatkozóan a belső ellenőrzési jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz (a továbbiakban együtt: érintettek).

¹⁷ Megállapította: 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 26. §. Hatályos: 2023. V. 3-tól. Végre nem hajtható módosítására lásd:

132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 30. § 6.

Hasonlítás: 2020.X.28. / 2023.V.3. - 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok

Jogtár

12/13

oldal

(2) A belső ellenőrzési jelentéstervezet egyeztetését a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően kell lefolytatni.

(3) Az észrevételek elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető javaslata alapján a belső ellenőrzési vezető dönt, amelyről írásbeli tájékoztatást ad, és megindokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy egyeztető megbeszélést összehívását kezdeményezi.

(4) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit és a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

(5) ¹⁸ Ha az érintett a megállapításokat vitatja, bármelyik fél kezdeményezésére egyeztető megbeszélést kell tartani. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyv készül, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. **Amennyiben Ha** az egyeztetések ellenére véleménykülönbség marad fenn a belső ellenőrzés és az ellenőrzött fél között, úgy az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének különvéleményét a belső ellenőrzés megjeleníti a belső ellenőrzési jelentésben. **Az érintettek észrevételeit, illetve a belső ellenőrzési vezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához**

- ***A Bkr-hez hasonlóan, aki eddig nem így csinálta, most már annak az ellenőrnek is csatolnia kell az észrevételeket a belső ellenőri jelentéshez.***

(2) ¹⁹ A belső ellenőrzési vezető az (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig benyújtja a felügyelőbizottság részére, és egyidejűleg tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének, alapítójának és a tulajdonosi joggyakorló szervezet vagy a tulajdonosi jogok gyakorlójának munkaszervezete részére.

- ***Az éves jelentés párhuzamosan és egy időben meg lehet küldeni az FB és a szervezet vezetője számára. Nem változott a május 31-i határidő. Ezt a dátumot a Kézikönyvben is célszerű rögzíteni. A tulajdonos felé tájékoztatásul szintén meg kell küldeni.***