KÖFOP-2.2.3-VEKOP-16-2016-00001
KAPACITÁSFEJLESZTÉS ÉS SZEMLÉLETFORMÁLÁS A KORRUPCIÓS ESETEK NAGYOBB ARÁNYÚ FELDERÍTÉSE, ILLETVE MEGELŐZÉSE ÉRDEKÉBEN

MEGFELELÉSI TANÁCSADÓK A KÖZTULAJDONBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKNÁL

FILCZER-PLÓSZ KRISZTINA

INTEGRITÁS TANÁCSADÓK – SZEREPEK ÉS KIHÍVÁSOK
KÖFOP-2-2.3 PROJEKTZÁRÓ KONFERENCIA

BUDAPEST, 2020. SZEPTEMBER 16.

NEMZETI KÖZSZOLGÁLATI EGYETEM
SZÉCHENYI 2020
MAGYARORSZÁG KORMÁNYA
Európai Unió
Európai Szociális Alap
BEFEKTETÉS A JÖVŐBE

MEGFELELÉSI TANÁCSADÓK A KÖZTULAJDONBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKNÁL

AMIRŐL MA SZÓ LESZ:

- **Az új jogszabályi előírás**
  - A szabályozás célja
  - Kikre vonatkozik
- **Az új jogszabályok legfontosabb elemei**
  - Belső ellenőrzés
  - Megfelelési tanácsadó
  - Belső ellenőrzés vs Megfelelési tanácsadó
- **Kiemelt feladatok, alapelvek**
- **Összefoglalás**

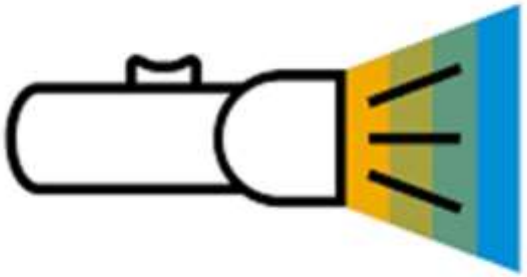
AZ ÚJ JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁS

- Módosult a 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban Takarékos tv.)
- Hatályba lépett a 339/2019. (XII. 23.) Kormányrendelet
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok által kezelt nemzeti vagyon és felhasznált közpénzek hatékonyabb kezelése érdekében
- Célja:
  - a közpénzek átláthatóságának erősítése és felhasználásának hatékonyabbá tétele,
  - megvédje a társaság erőforrásait, illetve a tulajdonos(ok) és az ügyfelek érdekeit
  - a közvagyonnal és közpénzekkel való szabályozott, szabályszerű, etikus, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása,
  - a belső korrupciómegelőzési intézkedések hatékonyságának a fokozása, azaz az integritás elősegítése.

AZ ÚJ JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁS

- Kire vonatkozik:
  - Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság, amely esetében a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy - amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít - a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:
    - Éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,
    - A mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,
    - Az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,
    - az belső kontrollrendszert működtet.
    - (Takarékos tv. 7/J § (1) bekezdés)
  - Önkéntes alkalmazók
- Nem terjed ki:
  - Magyar Nemzeti Bank
  - Azon köztulajdonban álló gazdasági társaságokra, amelyek a hitelintézetről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CXXXVII. tv. , illetve a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. tv hatálya alá tartoznak megfelelésért felelős szervezeti egység

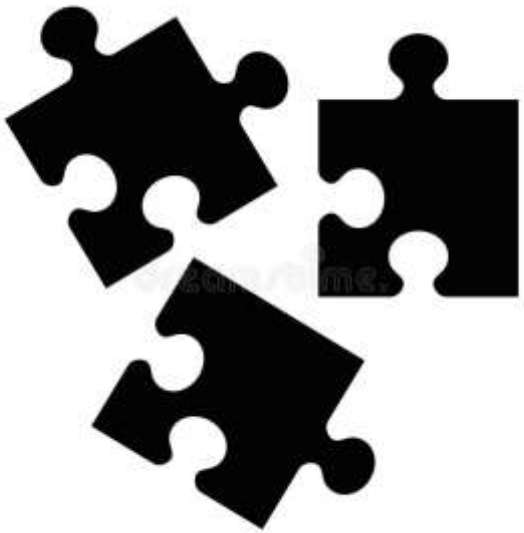
BELSŐ ELLENŐRZÉS



- A gazdasági társaság első számú vezetője:
  - A belső kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése
  - felelőssége a belső ellenőrzési funkció kialakítása, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról
  - a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi, azzal, hogy szakmai irányítása és ellenőrzése a felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik.
- Felügyelőbizottság szerepe:
  - a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység szakmai irányítása
  - Előzetes jóváhagyásával hozhatóak meg a belső ellenőrzést végző személy, valamint a szervezeti egység vezetője kiválasztásával, jogviszonyának létesítésével és megszüntetésével, valamint a belső ellenőrzés erőforrásainak – létszám, költségvetés – biztosításával kapcsolatos döntések

MEGFELELÉSI TANÁCSADÓ

- A gazdasági társaság első számú vezetője:
  - megfelelési tanácsadókból álló megfelelést (compliance) támogató szervezeti egységet hoz létre (1 fő is elegendő)
  - A megfelelési tanácsadó közvetlenül a köztulajdonban álló gt első számú vezetőjének alárendelve végzi a munkáját.



- Célja, feladata, alapelve:
  - a szakmai álláspontját befolyástól mentesen kialakítani, amely miatt hátrány nem érheti
  - meghatároz összeférhetetlenségi szabályokat a Gtbkr., továbbá előírja, hogy megfelelési tanácsadónak egy időben nem jelölhető ki a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső ellenőre – OBJEKTIVITÁS
  - célja annak elősegítése, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban, az általa alkotott belső szabályzatokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi szabályoknak
  - fenitek betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, azok jelentése, javaslattétel a feltárt hiányosságok kijavítására, a döntéshozatalhoz szükséges információk biztosítása, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság és a tulajdonos(ok) pénzügyi érdekeinek védelme

MEGFELELÉSI TANÁCSADÓ 2.

- Képesítés:
  - felsőfokú jogi vagy gazdasági végzettséggel rendelkező, büntetlen előéletű személy jelölhető
  - legalább egy megfelelési tanácsadónak legalább kétéves, a végzettségének megfelelő szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie
  - Integritási tanácsadók ;belső ellenőrök (de nem lehet egyidőben!)
- Évente legalább egyszer jelentést készít (vezető és a felügyelőbizottság)
- Külső környezet és belső szabályzatok
- Compliance tevékenység
- Fókusz:a gyakorlati preventív intézkedésekre koncentrálni, koordinálhat a három alapfunkciója szerint:
  - megelőzés,
  - felderítés és elhárítás,
  - javító intézkedések.

.

BELSŐ ELLENŐRZÉS VS MEGFELELÉSI TANÁCSADÓ

Belső ellenőrzés: kockázatalapú, többnyire utólagos

Megfelelési tanácsadó: proaktív, operatív tevékenység részeként

Együttműködés:

- Munkatervek összehangolása
- Közös vizsgálatok
- Rendszeres egyeztetések
- „forró drót” kiépítése

KIEMELT FELADATOK, ALAPELVEK

- Csalásmegelőzés, korrupció ellenes intézkedések:
  - Átláthatóság
  - Elszámoltathatóság
  - Elkötelezettség növelés
  - Tisztesség, erkölcsi és etikai normák
- Összeférhetetlenség:
  - Hozzátartozóval szervezeten belüli alá-és fölérendeltség
  - Nem lehet átfedésben a saját cége a munkakörével, illetve a cég tevékenységével (beszámlázás)
- Etikai alapelvek – Etikai kódex:
  - Tisztesség, Jogszerűség, Átláthatóság, Hátrányos megkülönböztetés tilalma, Adatvédelem, Titokvédelem (Fenntartható fejlődés, Társadalmi felelősségvállalás)
- Ajándékozás:
  - Pénzben kifejezhető értéke van, egyéni érdekek előmozdítására alkalmas, döntés befolyásolása
  - Készpénz; ajándékozásra, meghívásra vonatkozó ígéret; ajándékutalvány; szívesség; nem szakmai jellegű meghívások
  - Elfogadása vagy elutasítása?
    - szokásos és racionális mérték
    - munkaebédek/vacsorák során szokásos meghívások
    - Naptári évente + ajándéknyújtónként max X ezer Ft értékben

ÖSSZEFOGLALÁS

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!

SZÉCHENYI 2020

MAGYARORSZÁG KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális Alap

BEFEKTETÉS A JÖVŐBE