



A Gemenc Zrt. belső kontrollrendszerével kapcsolatos jelentés 2024.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 399/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet egységes végrehajtása 2021. január 1-jétől kötelező a Gemenc Zrt-nél is.

A belső kontrollrendszer elősegítését szolgáló szabályzatok 2020. október 1-jétől rendelkezésre állnak, hatályba léptetésre kerültek a Gemenc Zrt-nél. A szabályzatok rendelkezésre állását, az integritási rendszer működtetésének rendszerét az Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzés keretében vizsgálta, és a Gemenc Zrt-nél alapvető, a szabályoktól jelentősen eltérő hibákat nem tárt fel (apróbb hiánypótlásra szükség volt, melyet a Gemenc Zrt. határidőre hiánytalanul elvégzett)

I. Integritási eljárásrendek

A társaság 2020. október 1-én léptette életbe a vonatkozó szabályzatait (*Szervezetén belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendje – Integrált kockázatkezelési eljárásrend, Szervezeti integritást sértő események bejelentő rendszerének szabályozása*).

A társaság tevékenységén belüli, ahhoz kapcsolódó kockázatok azonosítását és kezelését garantáló kontrolltevékenység kialakításra került.

- kontrollkörnyezet kialakításra került a megfelelési tanácsadó feladatainak megfogalmazásával és a belső ellenőrzés tevékenységének még magasabb fokú, az integritási előírásokkal párhuzamosan működő végzésével,
- az integrált kockázatkezelési rendszer az iránymutatásnak megfelelő szabályzatok, szabályok kiadásával és alkalmazásával működtetésre került,
- a kontrolltevékenységek a folyamatokba építetten valósulnak meg,
- az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomonkövetési rendszer a társaság eddigi működési sajátosságaira építve, az integritási rendszer elvárásainak megfelelően került, kerül alkalmazásra.

A megfelelési tanácsadó elkészítette a 2024. évre vonatkozó munkatervét, melyet hiánytalanul megvalósított, melynek keretében:

- a társaság tevékenységei, folyamatai meghatározásra kerültek,
- a kockázatok felmérésre kerültek a folyamatok tekintetében,
- a kockázatok értékelésre kerültek,
- kockázati tűréshatár került meghatározásra,
- kockázatkezelési munkacsoport alakul, mely felülvizsgálta a kockázatokat, a tűréshatárokat,
- javaslatok kerültek meghatározásra és válaszingedmények beépítésre a kockázatokra adandó válaszreakciókkal kapcsolatosan,
- a kockázatok felülvizsgálatra és nyomon követésre kerültek,

Az integritási rendszerrel kapcsolatosan, az integritást sértő események bejelentésére vonatkozó nyilvánossággal kapcsolatos intézkedések megtörténtek (honlap), a bejelentések fogadásának folyamatossága, zártsága garantált. A 2024-es évben ilyen jellegű bejelentés nem történt a társaságnál.

II. Panaszkezelési szabályzat

A társaság 2020. október 1-én léptette életbe a panaszkezelési szabályzatát.

A szabályzat értelmében a Gemenc Zrt-nél kizárólag írásban tehető meg postai úton, vagy a gemenc@gemenczrt.hu e-mail címem keresztül.

Az év során sem postai, sem elektronikus úton nem érkezett panasz, így kivizsgálásra kerülő esemény sem történt.

III. Etikai kódex

A Gemenc Zrt. 2020. október 1-én léptette hatályba az „Etikai Kódex”-ét.

A társaság etikai bizottságának tagjai 3 éves határozott időtartamra, 2020. október 2 – 2023. október 1. közötti határozott időszakra kerültek kinevezésre. A bizottság elnöke Kovács András megfelelési tanácsadó, tagjai: Fodermayer Vilmos erdőgazdálkodási, természetvédelmi és műszaki igazgató, Kovács Tamás gazdasági igazgató. Póttagok: Berényi Attila műszaki osztályvezető, Janács Gergely vadgazdálkodási, turisztikai és marketing osztályvezető.

A testület tagjainak a megbízatása megújításra került a 2023-as évben, ennek hatálya 2023. október 2. – 2026. október 1.

Az etikai bizottság 2025. január 9-én tartotta meg éves ülését, és megállapította: 2024. január 1. és 2024. december 31. között nem érkezett etikai vétségről bejelentés, eljárás megindítására nem volt szükség.

IV. Összeférhetetlenséggel kapcsolatos szabályozás – szervezeten belüli összeférhetetlenség, munkatársak gazdasági összeférhetetlensége

A kapcsolódó szabályzat 2020. szeptember 21-én hatályba léptetésre került.

A szabályzat előírásainak megfelelően a munkavállalók tájékoztatása megtörtént az összeférhetetlenségi szabályokról, illetve a munkavállalók írásban nyilatkoztak a szabályzatban megfogalmazott esetleges összeférhetetlenségről.

Munkaviszony létesítése esetén szintén tájékoztatásra kerülnek a belépő munkavállalók, akik szintén nyilatkoznak a tárgykörben. A 2024-es évben 4 esetben érkezett kérelem, mellyel kapcsolatosan 4 vezérigazgatói engedély került kiadásra.

Integritás-értékelés

1. Az integritási rendszer működtetése

S.sz.	Feladat/tevékenység	Teljesült?	Megjegyzés
1	Az integritás tanácsadó kijelölése megtörtént.	igen	-
2	Az integritás tanácsadó a hivatali szervezet vezetőjének közvetlen irányítása alatt áll	igen	-
3	Az integritási tanácsadó kijelölése a társaság Felügyelő Bizottságának egyetértésével történt meg	igen	-
4	Az integritás tanácsadó rendelkezik az előírt képesítési követelményekkel	igen	-
5	Az integritás tanácsadó kizárólag a rendelet szerinti feladatokat lát el	nem	-
6	A társaság elkészítette az előző évre vonatkozó integritásjelentését, az közzétételre került	igen	
7	Az integritás tanácsadó neve és elérhetősége, valamint a feladatról és tevékenységéről szóló tájékoztató a társaság honlapján.	igen	

2. A társaság működése, működésének szabályai

S.sz.	Feladat/tevékenység	Teljesült?	Megjegyzés
	A szervezeti célok teljesítése érdekében elvégzendő alapvető feladatok és a szervezeti egységeknek a szerv fő feladataiból kiindulva meghatározott feladatai egy folyamatosan aktualizált és hatályos szervezeti és működési szabályzatban kerületek meghatározásra.	igen	-
	A mindennapi munkavégzés során felmerült hiányosságok, illetve szabálytalansági gyanú jelentésének, a felmerült szabálytalanságok feltárásának, kivizsgálásának és kezelésének kereteit és szabályait részletes, belső szabályzatba foglalt eljárásrend állapítja meg.	igen	-
	A jelentett esetek alapos kivizsgálásáról pedig a felelős vezető minden esetben gondoskodik	igen	A lehetősége zárt rendszerben történik, 2024-ben nem történt bejelentés
	A szervezet rendelkezik jogszabályok által előírt belső szabályzatokkal.	igen	-
	A szervezet biztosítja pénzügyeinek, vagyontárgyainak és eszközeinek megfelelő kezelését.	igen	-
	A szervezet a gazdálkodására vonatkozó adatait nyilvánosan hozzáférhetővé teszi.	igen	-

3. Szervezeti stratégia

S.sz.	Feladat/tevékenység	Teljesült?	Megjegyzés
1	A szervezetnek van megfelelő, teljeskörűen megismerhető, rendszeresen felülvizsgált stratégiája.	igen	Aktuális: 2022-2024. évekre vonatkozó stratégia
2	A stratégia rögzíti a szervezet célrendszerét.	igen	-
3	A szervezeti stratégiában szerepel a következők közül valamelyik: szervezeti kultúra javítása, integritás fejlesztése, korrupció elleni fellépés témaköre.	nem	-

4. Személyügyi intézkedések

S.sz.	Feladat/tevékenység	Teljesült?	Megjegyzés
1	A szervezet munkavállalói rendelkeznek aktualizált és hatályos munkaköri leírással.	igen	-
2	A munkaerő-kiválasztás során maximálisan figyelembe veszi a szervezet a meghirdetett pozícióval szemben támasztott képzettségi és egyéb megfelelőségi követelményeket, és a megfelelő kompetenciájú személyek kiválasztása érdekében biztosítja:	igen	-
3	Az elmúlt egy évben a szervezet munkatársainak hány %-a vett részt korrupció elleni fellépéssel, etikus működéssel, vagy integritással kapcsolatos képzésen.	nem	2024-ben nem történt ilyen képzés. A rendszer gyakorlati tapasztalatait felhasználva kerülnek a későbbiekben képzések megvalósításra.

5. Kockázatok elemzése, kezelése

S.sz.	Feladat/tevékenység	Teljesült?	Megjegyzés
1	A szervezetben működik - a belső ellenőrzési feladatok megtervezésén túl - olyan írásban is rögzített kockázatkezelési rendszer, melynek keretében sor kerül a kockázatok rendszerszerű elemzésére, az elemzés eredményeinek értékelésére, és az eredmények alapján konkrét kockázatkezelési tevékenységre.	igen	-
2	A beazonosított kockázati tényezők vonatkozásában – dokumentált módon – meghatározásra került a bekövetkezésének valószínűsége, a szervre gyakorolt hatása.	igen	-
3	Biztosított az egyes kockázati tényező csökkentése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követése.	igen	-
4	A beazonosított kockázatok év közben legalább egyszeri felülvizsgálatra kerülnek.	igen	-
5	A feltárt hiányosságok mielőbbi kijavításra, illetve a hatékonyabb feladatellátást biztosító módszerek és eszközök lehetőség szerinti bevezetésre kerülnek.	igen	-
6	A szervezet év közben is értékeli a kockázatkezelési tervekben foglalt intézkedések végrehajtását, az így kapott eredményeket dokumentáltan értékeli.	igen	-

6. Belső ellenőrzés

S.sz.	Feladat/tevékenység	Teljesült?	Megjegyzés
1	A szervezetnél működik a funkcionálisan is független, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban lévő belső ellenőrzés.	igen	Az integritási szabályozással párhuzamosan, annak megfelelően kiadásra került a belső ellenőrzési kézikönyv és a belső ellenőrzési szabályzat
2	A belső ellenőrzés rendelkezik rendszeres kockázatelemzéssel megalapozott éves ellenőrzési tervvel.	igen	-
3	A szervezetnél a teljes működést lefedően meghatározásra kerültek a folyamatok.	igen	-
4	A szervezetnél valamennyi folyamat tekintetében kijelölésre kerültek a folyamatgazdák.	igen	-
5	A szervezet rendelkezik a folyamatokhoz igazított naprakész, aktuális ellenőrzési nyomvonallal.	igen	-
6	A szervezetnél érvényesülnek a folyamatba épített kontrollok, és intézkedésekre kerül sor a hiányosságok kiküszöbölésére.	igen	-

Összefoglalás

A Gemenc Zrt-nél a „belső kontrolrendszerrel” kapcsolatos szabályzatok a vonatkozó jogszabályoknak, előírásoknak megfelelően megalkotásra és határidőre életbe léptetésre kerültek 2020-ban, a kapcsolódó intézkedések is megtörténtek az ezt követő években.

A rendszer kiépítése a konkrét iránymutatás hiánya, a társaság speciális szakmai működése és gazdálkodási környezete, ennek megfelelően az ezen a téren hiányzó gyakorlat miatt az alapoktól kezdődött meg, a rendszer fejlesztése folyamatos a gyakorlati tapasztalatok alapján.

Baja, 2025. március 18.


Kovács András
compliance/megfelelési tanácsadó