



DENOK Nonprofit Kft.
 4026 Debrecen, Hunyadi János u. 1-3. 1/313.
 Adószám: 14419250-2-09 Cg.: 09-09-015413
 UniCredit Bank: 10918001-00000003-57920114

Ikt.:2024/22/1/20240510/1.

VEZETŐI NYILATKOZAT

a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerének értékeléséről

Alulírott **TÓTH ILONA TÜNDE**, a **DENOK Debreceni Nemzetközi Oktatási Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**, (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője a Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság **2023. június 01 – 2023. december 31. időszakban** a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően járt 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 és a Társaság kormányzati szektor/önkormányzati alszektorába sorolása következtében a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam:

1. Kontrollkörnyezet:

- 1.1. A Társaság tekintetében egységes szervezetbe foglalt, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 3:94.§-nak megfelelő létesítő okirat (Társasági szerződés) rendelkezésre áll. A Társasági szerződés tartalmazza a jogszabály által elvárt adatokat, információkat, rendelkezéseket.
- 1.2. Hatályos szervezeti és működési szabályzat rendelkezésre áll.
- 1.3. A Társaságnál a szervezeti struktúra világos, jól tagolt, minden érintett számára könnyen érthető és áttekinthető. A kialakított szervezeti struktúra megfelelő kereteket biztosít a Társaság optimális működése számára. A Társaság belső szabályzatai a címzettek számára könnyen elérhetőek, ezáltal biztosított, hogy minden érintett tudomással bírjon az általa végzett tevékenységre irányadó társasági szintű szabályokkal és elvárásokkal. A Társaság szervezeti céljai a Társaság szervezeti értékeivel és a tulajdonosi jogkör gyakorlója által támasztott elvárásokkal összhangban kerültek meghatározásra, amelyek konzisztenciája a tulajdonosi jogkör gyakorlóinak rendszeres tájékoztatása, valamint a Társaság Felügyelőbizottságában való részvétele útján valósul meg. A Társaság egyes kiemelt szervezeti céljai és értékei megjelennek a Társaság weboldalán. A Társaság minden üzleti évre vonatkozóan rendelkezik üzleti tervvel, melyben kijelölésre és aktualizálásra kerül a középtávú kitekintés a tulajdonosi jogkör gyakorlójának egyetértésével.
- 1.4. A Társaságnál rendelkezik etikai kódex-szel, az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre. A Társaság olyan kontrollrendszert alakított ki, amely a Társaság működésével összefüggő valamennyi funkció és folyamat vonatkozásában alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A Társaság az Etikai Kódexben közzétett, etikus magatartásra és integritásra vonatkozó normákat tartja mérvadónak a maga számára. Az ezen követelményeknek esetlegesen meg nem felelő magatartást a Társaság nem tartja elfogadhatónak, és azt szankcionálhatja, ugyanakkor az elvárásoknak való megfelelést a Társaság elismeri a munkavállalója és megbízottjai, partnerei irányába.
- 1.5. A Társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműen kerültek meghatározásra, azok megfelelően elhatároltak.
- 1.6. A Társaság vezető tisztségviselőjének a jogszabályi elvárásoknak megfelelő munkaköri leírása elkészítésre került, és annak a munkavállaló részére történő átadása is megtörtént.

- 1.7. Társaságnál a szervezeti célok eléréséhez szükséges erőforrások alapvetően rendelkezésre állnak.
- 1.8. A Társaságnál biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség és fejlesztés. A Társaságnál a szervezeten belüli összeférhetetlenség kérdésköre szabályozott és ellenőrzött.
- 1.9. A Társaság egyes jogszabályi kötelezettségeknek történő elégtételhez kapcsolódó belső szabályzatai rendelkezésre állnak.

Ezek a szabályzatok különösen, de nem kizárólagosan:

Számviteli politika, Számlarend, számlatükör, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Beszerzési szabályzat, Iratkezelési szabályzat, Javadalmazási szabályzat, Adatvédelmi szabályzat, Belső kontroll szabályzat, Etikai Kódex, Fenntartói irányítási és ellenőrzési szabályzat.

A Társaságnál minden évben felülvizsgálni szükséges, hogy a társasági szintű szabályozók és az abban foglaltak a hatályos jogszabályi követelményeknek megfeleljenek-e.

- 1.10. A Társaság, mint köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetése 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, így különösen, de nem kizárólagosan a nem elsősorban profitorientált (nonprofit) célok elérésének és a hatékonyságnak, gazdaságosságnak mérhetőségét, a folyamatok azonosíthatóságát, ellenőrizhetőségét, szakszerű végrehajthatóságát. A Társaságnál kialakításra kerültek azon folyamatgazdák, amelyekre figyelemmel a Társaság üzleti és üzleti tevékenységet támogató folyamatai transzparens módon átláthatóak és nyomon követhetőek. A belső szabályozó dokumentumok felülvizsgálatára szükség szerinti gyakorisággal sor kerül, amely biztosítja a Társaság szabályszerű működését.
- 1.11. A Társaság kialakította a szervezeti integritást sértő események kezelésének az irányadó jogszabályi követelményeknek megfelelő eljárásrendjét. Integritást sértő esemény 2023. évben nem került azonosításra.
- 1.12. A Társaság kialakította – az irányadó jogszabályi követelményeknek megfelelő – az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Az eljárásrendben szabályozásra került az eljáró személyek feladata és hatásköre, a kockázatkezelés folyamata, a kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések, megvalósításának nyomon követése.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.1. A Társaságnál kialakításra kerül az integrált kockázatkezelés eljárásrendje és módszertana. A kockázatkezelési rendszert a Társaság Belső Kontroll szabályzata tartalmazza, megállapítja a kockázat elemzésének és értékelésének rendjét és módszertanát, rendelkezéseket tartalmaz az azonosított kockázatok mérése, nyilvántartása és kezelése tekintetében, meghatározza a kockázatkezelési stratégiákat, valamint a kockázatok kezelésének hatókörét, illetve azok kezelőjét. A tevékenységgel összefüggő folyamatokat és eljárásokat az Ellenőrzési nyomvonal részletesen rögzíti. A kockázatok kezelésére vonatkozó egységes kritériumok a Belső Kontroll szabályzat mellékletét képező Kockázati Mátrixban kerültek rögzítésre. A Társaságnál - az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, valamint annak mellékletei útján - a szervezeti célokra vonatkozóan, illetőleg azokra figyelemmel, átfogó kockázatkezelési stratégia került kialakításra. Az integrált kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása, kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének, és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés) szabályozása és működése biztosított. A kialakított kockázatkezelési rendszer folyamatalapú.
- 2.2. A kockázatok azonosítása során felmérésre kerültek az egyes kockázatkezelési módszerek alkalmazásának lehetőségei, továbbá a választott intézkedés meghatározására olyan módon került sor, hogy a választott válaszlépés arányban álljon a kockázat bekövetkezése esetén várható kár mértékével.

A kockázati események bekövetkezésekor alkalmazandó eljárások és azok felelősei rögzítésre kerültek.

- 2.3. A Társaság rendelkezik integrált kockázatkezelési intézkedési tervvel, továbbá biztosítja a kockázati tényezők és kockázati események nyomon követését monitoring rendszer útján.

3. Kontrolltevékenységek:

- 3.1. A Társaságnál folytatott kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése. A kontrolltevékenységek a szervezeti célokkal és azonosított kockázatokkal összhangban kerültek kialakításra, annak érdekében, hogy a kialakított kontrollok ésszerű bizonyosságot nyújtsanak a szervezeti célok elérésére.
- 3.2. A Társaság szervezetében személyi változás esetén is biztosított a feladatvégzés folytonossága, a munkakörök átadására átadás-átvételi jegyzőkönyv útján kerül sor.
- 3.3. A Társaságnál biztosított a döntések dokumentumainak elkészítése, különösen, de nem kizárólagosan a tervezés, kötelezettségvállalások, a szerződések, kifizetések vonatkozásában releváns gazdasági döntésekre.
- 3.4. A döntéshozatal során a döntések szabályszerűségi és jogi megfelelési szempontból is előzetes felülvizsgálatra kerültek. Ezzel összefüggésben a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvviteli és beszámolási gyakorlat megvalósulása is biztosított a Társaságnál.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

- 4.1. A Társaságnál a külső és belső információáramlás érdekében információs és kommunikációs rendszer került kialakításra. A rendszer biztosítja a munkavégzéshez, valamint a döntések meghozatalához szükséges információk rendelkezésre állását. A kommunikáció meghatározott elvek szerint működik, ideértve különösen, de nem kizárólagosan a Társaság Felügyelőbizottságával, a tulajdonosi jogkör gyakorlójával, valamint az ISD-vel való kommunikáció kérdéseit is. A Társaság vezetői információs rendszert alakított ki, amelynek eredményeképpen biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához.
- 4.2. A Társaságnál kialakításra került és működik a szervezeti integritást sértő események és a panaszok, közérdekű bejelentések kivizsgálására vonatkozó eljárásrend. Ez utóbbit az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásoknak megfelelően felül kell vizsgálni. A bejelentések tekintetében a személyes adatok kezelésének jogszerűségére, illetőleg a bejelentő védelmének biztosítására kiemelt figyelmet kell fordítani.
- 4.3. A Társaság tekintetében kialakításra került a személyes adatok megfelelő kezelésének és védelmének rendje, összhangban a vonatkozó jogszabályok elvárásaival, valamint a Társaság által folytatott egyes adatkezelésekkel és adatkezelési műveletekkel.
- 4.4. A Társaság iratkezelési gyakorlata megfelelt a jogszabályi előírásoknak, kialakításra került az iratkezelés, irattározás, biztosított a dokumentumok teljes körű nyilvántartása, tárolása, nyomon követhetősége, a fellelhetősége és visszakereshetőség biztosítása érdekében.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

- 5.1. A Társaságnál az általa végzett tevékenység, valamint a vállalati célok teljesülésének nyomon követésére és ellenőrzésére szolgáló rendszer kialakításra került. Ennek keretében biztosított, hogy a Társaság ügyvezetője figyelemmel kísérhesse a Társaság aktuális helyzetét, a működés eredményességét, az időszaki célok (tervek) teljesülését, a belső kontroll funkciók által feltárt

kockázatokkal kapcsolatos kérdéseket.

- 5.2. A monitoring eljárás Társaságnál alkalmazott eszközei alkalmasak és elégségesek arra, hogy a Társaság vezetése a szükséges mértékű és megfelelő minőségű döntést támogató információ hozzájusson.
- 5.3. A Társaság ellenőrzési funkciói – a megfelelési funkción felül - a Felügyelőbizottságon, valamint a könyvvizsgálaton keresztül valósultak meg.
- 5.4. A belső ellenőrzés feladatait a könyvelés és pénzügyi folyamatokat végző személyek az érvényes jogszabályok, az irányító/ellenőrző hatóság útmutatásai, valamint a Társaság belső szabályai alapján látják el.
- 5.5. A belső kontroll tevékenység ellátása során biztosított, hogy a megfelelési tanácsadó a feladatai ellátása érdekében minősített adatot, üzleti vagy más titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthessen, azokról másolatot, kivonatot kérhessen, személyes adatokat kezelhessen az adatvédelmi, illetve a minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával.
- 5.6. A monitoring elvek kialakítása megtörtént. Kialakításra került a tevékenységek és a szervezeti célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését biztosító rendszer, mely biztosítja az elszámolhatóság – felelősség - átláthatóság érvényesülését.

A fentiek szerinti fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv:

Fejlesztendő terület	Intézkedés	Felelős	Határidő
A belső szabályzatok és a hatályos jogszabályok összhangjának biztosítása.	A belső szabályzatok felülvizsgálata és -amennyiben szükséges - a jogszabályváltozásoknak megfelelő módosítása.	dr. Papp Brigitta Tóth Ilona Tünde	2024.08.31.
A panaszokra és közérdekű bejelentésekre vonatkozó szabályozás.	A panaszokra és közérdekű bejelentésekre vonatkozó szabályozás felülvizsgálata.	dr. Papp Brigitta Tóth Ilona Tünde	2024.08.31.

Kelt: Debrecen, 2024. május 06.

DENOK
NONPROFIT KFT.
4026 Debrecen, Hunyadi János u. 1-3. 1/313.
Adószám: 14419250-2-09 Cg.: 09-09-015413
UniCredit Bank: 10918001-00000003-57920114

Tóth Tünde
Tóth Ilona Tünde
ügyvezető
DENOK Nonprofit Kft.

Felügyelőbizottság megtárgyalta: Debrecen, 2024. május 14. napján

A Felügyelőbizottság 3...../2024.(05.14.) számú határozatban foglaltak alapján a vezető nyilatkozatban foglaltakat elfogadja/VAGY A Felügyelőbizottság/2024.(05.14.) számú határozatban foglaltak alapján az alábbi észrevételeket teszi:.....

Kelt: Debrecen, 2024. május 14.

Dr. Gellén József Péter
Dr. Gellén József Péter
a Felügyelő Bizottság elnöke
DENOK Nonprofit Kft.