



## ZÖLD HÍD B.I.G.G. KÖRNYEZETVÉDELMI ÉS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KFT.

### a belső ellenőri funkció 2024. évi munkaterve

#### **1. A belső ellenőri funkció**

A belső ellenőri funkció belső kontrollrendszer szerves részét képezi, a belső védelmi vonalak közül az első vonalhoz tartozó funkció a szabályosság támogatásával folyamatos, auditok és tanácsadás által megvalósuló kontrollt jelent a szervezet működésében, amelynek bevezetése az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését segíti elő.

A funkció célja, annak elősegítése, hogy a Társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban és az általa alkotott belső szabályozásokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi elvárásoknak. A belső ellenőri funkció feladata továbbá mindezeknek a szabályok betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, jelentése, valamint javaslattétel a feltárt hibák, hiányosságok korrekációjára.

A belső ellenőri funkció a Társaság Felügyelőbizottságának alárendelve végzi tevékenységét, és irányába tartozik jelentéstételi kötelezettséggel. A belső ellenőr személye a Társaság vezető tisztségviselője által, a Felügyelőbizottság egyetértésével jelölhető ki.

A belső ellenőr az alábbi célok, elvárások mentén végzi tevékenységét:

- a szervezet támogatása, a működés jobbítása a prudenciális, illetve szabályos gazdálkodással összefüggő célok érdekében;
- az etikus magatartásra és az integritásra vonatkozó szabályok, normák megismerhetővé, kontrollálhatóvá tételének támogatása a Társaság minden vezetője és munkavállalója részére;
- az etikai értékek, és integritás érvényesítésének támogatása a Társaság minden egyes tevékenysége esetében.

#### **2. Folyamatos jelleggel végzett tevékenységek**

##### **2.1. Szabályzatok véleményezésében való közreműködés**

A belső ellenőr eseti jelleggel véleményezőként közreműködik a Társaság belső szabályozóinak elkészítése, módosítása folyamatában.

##### **2.2. Belső ellenőri tanácsadás**

A belső ellenőr igény szerinti tanácsadói támogatást nyújt a Társaság ügyvezetője számára.

##### **2.3. Eseti belső ellenőri vizsgálatok**

###### **a) könyvelés, felügyeleti jelentésszolgálat tevékenység általános belső ellenőri vizsgálata**

**Vizsgálat tervezett ideje: 2024. Q1-Q2.**

A Társaság belső ellenőre a Társaság egy meghatározott üzleti tevékenységét (vagy az üzleti tevékenység egy lehatárolható elemét) ellenőrzi, mintavétel útján megvalósuló cél-és témavizsgálat keretében, a Társaság Stratégiai ellenőrzési mátrixában meghatározott prioritások mentén. Az ellenőrzött üzleti tevékenység megválasztására a belső ellenőr hatáskörében kerül sor, azzal, hogy a vizsgálat megindítását megelőzően 8 nappal arról az érintett üzleti terület vagy területek vezetőjét – a Társaság vezető tisztségviselőjének egyidejű értesítése mellett – tájékoztatja.

Vizsgálat lezárásának határideje: 2024. 06.30.

**b) marketing és webes megjelenés éves belső ellenőri vizsgálata – vizsgálati időszak: 2024. Q3-Q4.**

A Társaság belső ellenőre cél-és témavizsgálat keretében ellenőrzi a Társaság Stratégiai ellenőrzési mátrixában meghatározott prioritások mentén a Társaság kereskedelmi kommunikációval, marketinggel, webes megjelenéssel összefüggő tevékenységét.

Főbb vizsgálati szempontok: belső szabályozások, eljárásrendek áttekintő vizsgálata, weboldal vizsgálata, megjelenő kereskedelmi kommunikációs tartalom szűrőpróba-szerű ellenőrzése.

Vizsgálat lezárásának határideje: 2024. 12.31.


Az eseti vizsgálatok vizsgálati jelentéssel és intézkedési tervvel zárulnak, amelynek keretében a belső ellenőr szükség szerint javaslatot tesz az esetlegesen feltárt hiba vagy hiányosság javítására.

**2.4. Egyéb eseti feladatok**

A Társaság belső ellenőre szükség szerint frissíti a Társaság belső ellenőrzési kézikönyvét, valamint stratégiai ellenőrzési tervét, amelyet követően előterjeszti azt a Társaság Felügyelőbizottsága részére.

**3. Jelentéstételi feladatok**

- a. A belső ellenőr a tevékenységével kapcsolatban féléves gyakorisággal jelentést készít a Társaság ügyvezetője, az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság számára. A jelentésben a Gbtkr. szerinti tevékenysége vonatkozó feladatok elvégzésének eredményeiről ad számot. A jelentést a Társaság Felügyelőbizottsága fogadja el.
- b. A belső ellenőr – eseti meghívás alapján – részt vesz a Társaság Felügyelőbizottságának ülésén, ahol tanácskozási jog illeti meg.

  
dr. Pintér- Berecz András  
belső ellenőr

Budapest, 2024. 01.08.