



BELVÁROSI MOZI



SZEGEDI PARTFÜRDŐ
KEMPING ÉS APARTMAN



D2 IFJÚSÁGI KÖZPONT



00165/2023

SZEGEDI RENDEZVÉNY- ÉS MÉDIAKÖZPONT NONPROFIT KFT.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI SZABÁLYZAT

2023.

Hatályos: 2023. január 16. napjától

Tartalomjegyzék

I. Általános rendelkezések.....	3
II. A Szabályzat hatálya	3
III. Értelmező rendelkezések	3
IV. Az integrált kockázatkezelési rendszer	4
IV.1. A kockázatok meghatározása, felmérése.....	5
IV.2. A kockázatok elemzése és értékelése	5
IV.3. Az elfogadható kockázati szint, tűréshatár meghatározása, a kockázati térkép	6
IV.4. A kockázatok integrált kezelése	6
IV.5. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata – nyomonkövetés.....	7
IV.6. A kockázatok és intézkedések nyilvántartása.....	7
IV.7. Súlyos szervezeti integritást sértő események.....	7
V. Záró rendelkezések.....	8
Mellékletek	9
1. sz. melléklet – Integrált kockázatkezelési minta	9
2. sz. melléklet – Tűréshatár feletti kockázatok nyilvántartása	10
3. sz. melléklet – Megismerési nyilatkozat.....	12

I. Általános rendelkezések

- (1) A Szabályzat célja, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet 4. § (5) bekezdésében és 5. §-ában foglalt kötelezettségének eleget téve – a vonatkozó jogszabályok, valamint a belső szabályzatok rendelkezéseinek figyelembe vételével – a Szegedi Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság) meghatározza a Társaság integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének rendjét.
- (2) A fenti jogszabály előírása alapján az ügyvezető igazgató köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melyben fel kell mérni és meg kell állapítani a Társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- (3) A Társaságnál a fenti jogszabályban meghatározottaknak való megfelelés érdekében az ügyvezető igazgató ezen pontban az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a megfelelési tanácsadót bízta meg, akiknek feladatait – összhangban a munkaköri leírásában foglaltakkal – jelen szabályzat határozza meg.

II. A Szabályzat hatálya

- (1) Személyi hatály: a Szabályzat személyi hatálya kiterjed a Társaság valamennyi szervezeti egységére, dolgozójára, az SZMSZ-ben foglalt valamennyi feladat- és tevékenységi körére.
- (2) Tárgyi hatály: a Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Társaság valamennyi folyamatára, tevékenységére.
- (3) A Szabályzat időszakonkénti felülvizsgálata, illetve az esetlegesen szükséges módosításokra való javaslattétel a megfelelési tanácsadó hatáskörébe tartozik.

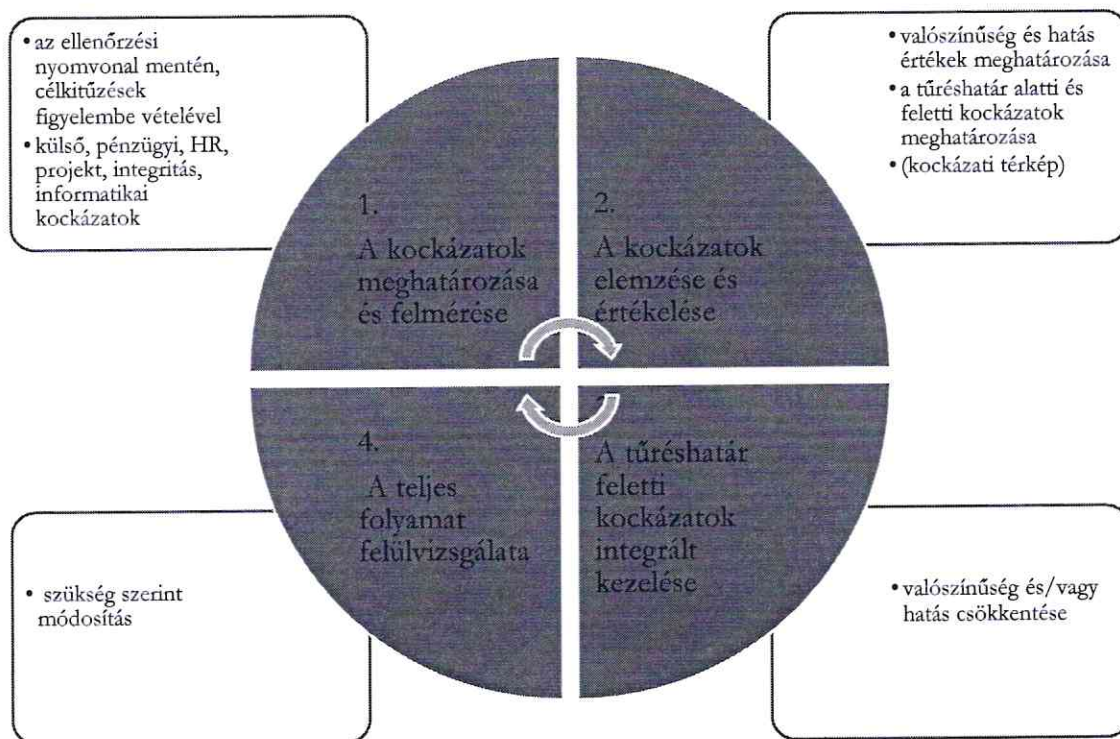
III. Értelmező rendelkezések

- (1) Ellenőrzési nyomvonal: a Társaság működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.
- (2) Folyamat: a Társaság által végrehajtott tevékenységsor.
- (3) Folyamatgazda: az adott folyamatért felelős személy, aki általában is felel a folyamat kialakításáért, dokumentálásáért és fejlesztéséért. A folyamatgazdák kötelessége az általuk irányított folyamat egészének átfogó ismerete. Pontosán kell tudniuk, hogy a folyamat különböző szakaszain melyek a külső és/vagy belső hatások miatt bekövetkező változások, a folyamat újabb kockázatos területei. Jelezniük kell a változások miatt szükséges aktuális feladatokat, és lehetőség szerint azok megoldásának feltételeit és módját.
- (4) Folyamatleírás: a folyamattal kapcsolatos összes lényeges információ, valamint a folyamatba tartozó tevékenységek lépésenkénti leírása.

- (5) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a Társaság minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.
- (6) **Integritási kockázat:** a Társaság célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége.
- (7) **Kockázat:** a jövőben valamilyen valószínűséggel bekövetkező esemény, ami bizonyos mértékben (negatív vagy pozitív irányban) befolyásolja a Társaság szervezeti céljainak elérését.

IV. Az integrált kockázatkezelési rendszer

- (1) Az integrált kockázatelemzési tevékenységet a folyamatalapú ellenőrzési nyomvonal kiépítése alapján lehet megfelelően ellátni. A Társaság az *1. sz. melléklet*ben lévő táblázatmintát használja a gyakorlatban.
- (2) A kockázatkezelés állandó, ciklikus folyamat, amely az alábbi lépéseket tartalmazza:



- (3) A Társaság folyamatgazdájának feladata, felelőssége és kötelessége a felmerülő kockázati tényezők, elemek azonosítása, a kockázati hatás megadása, a kockázatok bekövetkezésének valószínűsítése, a kockázati értékek a Társaság tűréshatárán belüli szintre történő csökkentése, illetve a bekövetkezés megelőzése, valamint a kockázati nagyság alapján szükséges intézkedések meghatározása.
- (4) A folyamatgazdának fenti tevékenységük során végig együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt megfelelő tanácsadóval.

- (5) Az integrált kockázatkezelési folyamat ütemezését a megfelelési tanácsadónak úgy kell kialakítani, hogy a folyamatonkénti kockázatok értékelése legkésőbb az adott év augusztus 31-ig, az integrált kockázatkezelési intézkedési terv – melyet az ügyvezető igazgató hagy jóvá – szeptember 30-ig elkészüljön.

IV.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

- (1) A Társaság működésének alapvető érdeke, hogy célkitűzései teljesüljenek. A Társaság a szervezeti cél érdekében végzett tevékenysége, működése során különféle kockázatokkal szembesül.
- (2) A kockázatok elsődleges okai – együtt vagy külön-külön – az alábbiak lehetnek:
- a) véletlenszerű események,
 - b) hiányos ismeret vagy információ,
 - c) ellenőrzés hiánya és/vagy az ellenőrzések gyengesége a szervezetben.
- (3) A kockázat meghatározásának, azonosításának célja annak megállapítása, hogy melyek a Társaság célkitűzéseit veszélyeztető fő kockázatok. A kockázatok azonosítását a folyamatgazdának a folyamatban közvetlenül érintett munkatársak bevonásával együtt kell az ellenőrzési nyomvonal mentén elvégezniük az 1. sz. mellékletben lévő táblázat megfelelő oszlopának kitöltésével.
- (4) A kockázatot úgy kell megfogalmazni, hogy az tartalmazza az esemény kiváltó okát, az esemény hatását és azt, hogy mely szervezeti célra van hatással az adott esemény.
- (5) A kockázat forrása szerint lehet a Társaságra nézve külső eredetű, illetve saját tevékenysége vagy annak hatására kialakuló kockázat. Az alapvető kockázati tényezők, csoportok (melyek között átfedések is lehetnek) az alábbiak pl.:
- a) külső kockázatok (pl.: a törvények, jogszabályok módosulásai, elemi csapás),
 - b) pénzügyi kockázatok (pl.: bevételi elmaradás, tudatos károkozás, biztosítás elmaradása, hibás fejlesztési döntés, nem megfelelő forrásfelhasználás),
 - c) HR kockázatok (pl.: elérhetetlen és megoldhatatlan célokat tűznek ki, a munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák, nem fejlesztik folyamatosan az ügyintézési eljárásaikat, nem hoznak létre megfelelő színvonalú információs hálózatot, a munkatársak hatáskörei, jogai, kötelezettségei nincsenek világosan, egyértelműen meghatározva, nem rendelkeznek megfelelő szaktudással/végzettséggel, szakmai és vezetői gyakorlattal),
 - d) projekt kockázatok (pl.: kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készül el a projekt tervezet, a projekt mérföldkövek határidőn túl valósulnak meg),
 - e) integritási kockázatok (pl.: a munkatársak nem tartják be az etikai kódexben foglaltakat),
 - f) informatikai rendszerekben rejlő kockázatok (pl.: a biztonsági mentések nem valósulnak meg, a hozzáférési jogosultságok téves beállítása, a szünetmentes tápegység nem működik, a vírusellenőrzés nem működik, a rendszergazda a szükséges jelszavakat nem tárolja biztonságos helyen, a naplózás nem valósul meg, nem engedélyezett eszköz, szoftver használata valósul meg).

IV.2. A kockázatok elemzése és értékelése

- (1) A kockázatelemzés során meghatározásra kerül a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűsége, illetve azoknak a célkitűzésekre gyakorolt hatása. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Társaság fő célkitűzéseit.

- (2) A valószínűség az adott kockázati tényező bekövetkezésének esélye. Értékét a folyamatgazda a múltbéli tapasztalatai alapján a jövőbeni beazonosított kockázati esemény bekövetkezésének valószínűségét figyelembe véve, szubjektív megítélés alapján, becsléssel állapítja meg az alábbiak szerint:

Érték	Tartomány
4	76–99 %
3	51–75 %
2	26–50 %
1	1–25 %

- (3) Az egyes kockázati tényezők hatásának értékét a folyamatgazda a múltbéli tapasztalatai alapján a jövőbeni beazonosított kockázati esemény bekövetkezése esetén várható hatást figyelembe véve, szubjektív megítélés alapján, becsléssel állapítja meg az alábbiak szerint:

Érték	Tartomány
4	nagyon magas
3	magas
2	alacsony
1	elenyésző

- (4) Kockázati értéket a hatás és a valószínűség értékek szorzata adja. A kapott kockázati értékek növekvő vagy csökkenő sorrendbe rendezése adja meg a kockázatok sorrendjét. Ezen belül a maximális kockázati érték arányos felosztása alapján a kockázatokat az alábbi 3 kockázati szintbe kell sorolni:

Kockázati érték	Tartomány
12-16	magas
6-11	közepes
1-5	alacsony

IV.3. Az elfogadható kockázati szint, tűréshatár meghatározása, a kockázati térkép

- (1) A kockázati tűréshatár a kockázatokkal szembeni „tűrőképesség”-et jelenti – azt a pontot jelzi, amely felett a Társaság mindenképpen válaszingézkedést tesz a felmerülő kockázatokra. A Társaság kockázati tűréshatárának szintje: 12 (kockázati érték).
- (2) A Társaság a 12-es és a feletti kockázati értékű kockázatok nyilvántartására a 2. sz. *melléklet*ben lévő táblázatot használja.
- (3) A fenti pontban meghatározott kockázati tűréshatár értéke nem kötött: az ügyvezető igazgatónak lehetősége van arra, hogy a pillanatnyilag adott körülményektől függően azon változtasson.
- (4) A megfelelési tanácsadó az általa a Társaság egészére összesített kockázatelemzésből elkészíti a Társaság kockázati térképét (amely a kockázati érték alapján a csökkenő sorrendbe rendezett kockázatokat jelenti), amelyben meghatározásra kerülnek a tűréshatár alatti és a feletti kockázatok.

IV.4. A kockázatok integrált kezelése

- (1) A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy a tűréshatáron belüli értékre csökkentse a 12-es kockázati tűréshatáron felül elhelyezkedő kockázatokat.

- (2) A kockázatok kezelésének módját minden egyes kockázat esetében külön kell meghatározni. Figyelembe kell venni, hogy adott kockázatra adott válasz (intézkedés) mértéke és költségei arányban legyenek a kockázat által jelentett negatív következmények mértékével és költségvetési hatásával.
- (3) A kockázatokra adott válaszingtézkedések lehetnek:
- a) a kockázat áthárítása,
 - b) a kockázat tudomásulvétele (elfogadása),
 - c) a kockázatos megszüntetése (a tevékenység befejezése),
 - d) a kockázat kezelése.
- (4) Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.
- (5) A 16-os kockázati értékű tevékenységek esetében az ügyvezető igazgató intézkedik a legmagasabb kockázati terület/tevékenység vezetői ellenőrzéséről, folyamatos jelentést, beszámolót kér vagy elrendeli a belső ellenőrzés elvégzését.
- (6) A szabályszerű és hatékony működéshez hozzájárulásuk érdekében a külső-, belső szabályozóknak nem megfelelő működés kiváltó okait meg kell szüntetni, illetve intézkedéseket kell kidolgozni az előírányzatokkal, vagyonnal való gazdálkodás szabályozókkal szükséges összhang biztosítása érdekében.

IV.5. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata - nyomonkövetés

- (1) Az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követését a folyamatgazda végzi, melyről tájékoztatja a megfelelési tanácsadót.
- (2) A folyamatgazdának a tárgyév során folyamatosan nyomon kell követni a folyamatokat, év közben legalább egyszer frissíteni kell a megállapításokat, illetve ellenőrizni kell a megtett intézkedések hatásait a kockázatok folyamatos változásával.
- (3) A megfelelési tanácsadónak a kockázatok éves felülvizsgálata során át kell tekinteni a Társaság kockázati profiljában bekövetkezett változásokat, illetve fel kell mérni, hogy a kockázatkezelési folyamat hatékonyan működik-e.
- (4) A folyamatgazdának az értékelés során megállapított, adott kockázati szintekhez rendelt ellenőrzési gyakoriság szerint, de legalább évente egyszer év közben is és évente is úgy kell az egyes kockázatok felülvizsgálatát ütemezni, úgy, hogy a IV. (5) bekezdésben meghatározott határidőre elkészüljön.

IV.6. A kockázatok és intézkedések nyilvántartása

- (1) A működés során feltárt kockázatokról a megfelelési tanácsadó évenkénti nyilvántartást vezet, amelynek alapja a folyamatgazdák által elkészített kockázat-felmérési és elemzési dokumentáció. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden kockázatra kiterjedően a bekövetkezés valószínűségét, ha megállapítható, akkor az esetlegesen felmerülő kár mértékét, hatását, a kockázati értéket és a tűréshatár feletti kockázat kezelésére javasolt intézkedést, a felelős vezető/munkatárs nevét és annak nyomon követését.

IV.7. Súlyos szervezeti integritást sértő események

- (1) A Társaság kiemelt figyelmet fordít a Társaságon belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) mint kiemelt kockázatok kezelésére, ezért azokról a

megfelelési tanácsadó a kockázat értékelés elkészültét követően haladéktalanul, de legkésőbb 3 napon belül a tájékoztatja az ügyvezető igazgatót.

V. Záró rendelkezések

(1) Jelen Szabályzat 2023. január 16. napján lép hatályba.

Szűcsné Kolonics Erika
Szűcsné Kolonics Erika
ügyvezető igazgató

1. számú melléklet

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS

Folyamatcsoport- azonosító	Folyamatazonosító	Kockázatazonosító	Folyamat megnevezése	Kockázati csoport	Kockázat meghatározása	Valószínűség (1-4)	Hatás (1-4)	Kockázati érték (1-16)

A táblázat vonatkozásában az egyes fogalmak a következők szerint értelmezendők

- **Folyamatazonosító**
az ellenőrzési nyomvonal, most már a kockázatelemzés megfelelő oszlopa
- **Kockázatazonosító**
a kockázat adott folyamaton belüli egyedi azonosítója
- **Folyamat megnevezése**
az ellenőrzési nyomvonal megfelelő részre
- **Kockázati csoport**
a Szabályzat IV.1. (5) bekezdésében meghatározottak szerint
- **Kockázat meghatározása**
a Szabályzat IV.1. (4) bekezdésében meghatározottak szerint
- **Valószínűség (1-4)**
a Szabályzat IV.2. (2) bekezdésében meghatározottak szerint
- **Hatás (1-4)**
a Szabályzat IV.2. (3) bekezdésében meghatározottak szerint
- **Kockázati érték (1-16)**
a Szabályzat IV.2. (4) bekezdésében meghatározottak szerint

2. számú melléklet

TŰRÉSHATÁR FELETTI KOCKÁZATOK NYILVÁNTARTÁSA

Folyamatcsoport- azonosító	Folyamatazonosító	Kockázatazonosító	Folyamat megnevezése	Intézkedési terv (feladat, felelős, határidő)	Megvalósítás státusza	Új valószínűség (1-4)	Új hatás (1-4)	Új kockázati érték (1-16)

A táblázat vonatkozásában az egyes fogalmak a következők szerint értelmezendők

- **Folyamatazonosító**
az ellenőrzési nyomvonal, most már a kockázatelemzés megfelelő oszlopa
- **Kockázatazonosító**
a kockázat adott folyamaton belüli egyedi azonosítója
- **Folyamat megnevezése**
az ellenőrzési nyomvonal, most már a kockázatelemzés megfelelő sora
- **Intézkedési terv (intézkedés, felelős, határidő)**
Intézkedés: A kockázat negatív hatásainak mérséklése, csökkentése vagy megszüntetése céljából a kockázati esemény bekövetkezését megelőzendően végrehajtandó intézkedés.
Felelős: Az arra feljogosított személy beosztása, aki felelős a tűréshatár feletti kockázati értékű tevékenység vagy feladat kockázatának csökkentése érdekében hozott intézkedés megtételéért vagy végrehajtásáért.
Határidő: Olyan konkrét határidő, amit a tevékenység adott lépésének végrehajtására a vezetői döntés meghatároz.
- **Megvalósítás státusza**
adott időpontban az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának értékelése, mely lehet:
 1. **okafogyottá vált feladat:** ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő
 2. **határidőben végrehajtott feladat:** ha teljesítése dokumentáltan az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal, módon megtörtént
 3. **határidőn túl végrehajtott feladat:** ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg

- 4. részben végrehajtott feladat:** amelynek végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt tartalommal/módon nem történt meg, vagy a feladatot nem az előírt gyakorisággal hajtották végre
- 5. végre nem hajtott feladat:** ha a végrehajtásért felelősként megjelölt személy(ek)nek felrőhatóan a teljesítés elmaradt, vagy a teljesítést nem dokumentálták

- **Új valószínűség (1-4)**
a Szabályzat IV.2. (2) bekezdésében meghatározottak szerint
- **Új hatás (1-4)**
a Szabályzat IV.2. (3) bekezdésében meghatározottak szerint
- **Új kockázati érték (1-16)**
a Szabályzat IV.2. (4) bekezdésében meghatározottak szerint

3. számú melléklet

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

A szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Munkakör	Kelt	Aláírás