



Dunaújvárosi Egyetem
Gazdasági társaságokról szóló szabályzata

Hatályos: 2025. július 1.



**Dunaujvárosi Egyetem Szenátusa által 66-2024/2025. (2025.06.17.) számú határozatával
2025.06.17. napján elfogadva.**

**Közhasznúsági Felügyelőbizottság által véleményezve az 1/2025. (VI.24.) számú
határozattal.**

Kuratórium által jóváhagyva 4/2025.(VI.25.) számú határozattal.

Hatályos: 2025. július 1.

Tartalom

I.	Általános rendelkezések.....	3
1.	§ A szabályzat célja	3
2.	§ A szabályzat hatálya.....	3
II.	Részletes rendelkezések.....	3
3.	§ Gazdasági társaság alapítására vonatkozó szabályok.....	3
4.	§ Döntéshozatal	4
5.	§ Nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség, a társaságok szabályzatai.....	5
6.	§ A gazdasági társaságok megszűnése, megszüntetése	5
7.	§ Tulajdonosi Ellenőrzés	6
1.	Az eljáró személyek és szervezetek.....	6
2.	Az üzleti terv készítésével kapcsolatos szabályok.....	6
3.	A beszámoló készítésével kapcsolatos szabályok	7
4.	A tulajdonosi ellenőrzés dokumentálása	7
5.	A kontrolltevékenység ellenőrzésének rendje	8
6.	Rendszeres pénzügyi ellenőrzés, likviditási kockázatok vizsgálata	8
8.	§ Záró rendelkezések.....	9
1.	számú melléklet	10
2.	számú melléklet.....	11
3.	számú melléklet	12



I. Általános rendelkezések

1. § A szabályzat célja

Jelen szabályozás célja, hogy átfogóan bemutassa az egyetem részesedésével működő gazdasági társaság alapításának, abban való részesedés szerzésnek, valamint a tulajdonosi jogkör és a szakmai felügyelet gyakorlásának folyamatait.

2. § A szabályzat hatálya

- (1) A szabályzat tárgyi hatálya: a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Nftv.) 86. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt felhatalmazás alapján zártkörűen működő részvénytársaság vagy korlátolt felelősségű társaság alapítására, illetve az azokban történő részesedés szerzésére terjed ki.
- (2) A szabályzat személyi hatálya kiterjed:
 - a) az Egyetem valamennyi szervezeti egységére és az Egyetemmel foglalkoztatási jogviszonyban állókra,
 - b) az Egyetem alkalmazásában álló, a jelen szabályzat hatálya alá tartozó gazdasági társaságokkal kapcsolatban döntési, véleményezési, javaslattevési, intézkedési jogosultsággal, illetve kötelezettséggel rendelkező személyre, továbbá,
 - c) a jelen szabályzat hatálya alá tartozó gazdasági társaságok alkalmazásában álló, illetve azzal szerződéses jogviszonyban álló azon személyekre, akik jelen szabályozás vonatkozásában döntési, véleményezési, javaslattevési, intézkedési jogosultsággal, illetve kötelezettséggel rendelkeznek.

II. Részletes rendelkezések

3. § Gazdasági társaság alapítására vonatkozó szabályok

- (1) Az Egyetem gazdasági társaságként kizárólag zártkörűen működő részvénytársaságot, vagy korlátolt felelősségű társaságot (a továbbiakban együtt: egyetemi társaság vagy gazdasági társaság) alapíthat, illetve ezekben szerezhethet részesedést.
- (2) Az Egyetem olyan egyetemi gazdasági társaságot hozhat létre, illetve olyan egyetemi társaságban szerezhethet részesedést, amelyben – kivéve, ha törvény más feltételeket nem határoz meg – a befolyása mértékénél az osztalékból való részesedése nem lehet kisebb arányú.
- (3) Az Egyetem csak olyan gazdasági társaságban vehet részt, amelyben felelőssége nem haladja meg vagyoni hozzájárulásának mértékét.
- (4) Az Egyetem által alapított gazdasági társaság, valamint az ilyen társaságban szerzett részesedés az Egyetem saját tulajdonát képezi, az Egyetem saját vagyonaként funkcionál. Az Egyetem csak olyan gazdasági társaságot hozhat létre, illetve olyan gazdasági társaságban szerezhethet részesedést, amelyik nem sérti az intézmény érdekeit.



4. § Döntéshozatal

- (1) Az Egyetem által gazdálkodó szervezet alapításáról (akár közvetlenül akár közvetett módon történik), gazdálkodó szervezetben történő részesedés megszerzéséről, illetve elidegenítéséről, gazdasági társaság megszüntetéséről, a gazdálkodó szervezetek legfőbb szervének döntését igénylő ügyekben az Egyetem szavazati jogának gyakorlására vonatkozó utasítás meghozataláról, azaz a mandátum kiadásáról az Egyetem fenntartója, a Dunaujvárosi Egyetemért Alapítvány Kuratóriuma (a továbbiakban: Kuratórium) dönt.
- (2) A Kuratórium a Szenátusnak a gazdálkodó szervezet alapítását, gazdálkodó szervezetben történő részesedés szerzését érintő döntést megelőzően előzetes véleményezési jogot biztosít.
- (3) Az Egyetem által történő gazdasági társaság alapítását a rektor kezdeményezi. A rektor a Kuratórium elé terjeszti a gazdasági társaság alapításáról szóló előterjesztést, melynek mellékletét képezi a társaság szakmai, gazdasági célját, működését bemutató üzleti és működési terv. Az előterjesztés, az üzleti és működési terv tartalmi követelményeit jelen szabályzat a 1. számú melléklete tartalmazza.
- (4) A (2)-(3) bekezdésben foglaltak megfelelően irányadók gazdasági társaságban részesedés szerzésére vagy abban érdekelttség elidegenítésére, illetve gazdasági társaság megszüntetésére irányuló döntéshozatal esetén is.
- (5) Az Egyetem többségi befolyásával működő egyetemi társaság létesítő okiratának jegyzett tőkét érintő, nem jogszabályi előíráson alapuló módosításáról a rektor kezdeményezésére a Kuratórium dönt.
- (6) Az Egyetemet vállalkozások, egyesületek, alapítványok székhelyül, telephelyül bejelenteni csak a rektor engedélyével lehet. A rektori engedély megadása a viselendő költségek, jogok és kötelezettségek részletezésével egyidejűleg írásban – szerződés formájában - történik.
- (7) Az Egyetem az egyetemi gazdasági társaság részére pénzbeli hozzájárulást teljesíthet. A társaság létesítő okirata
 - a) tartalmazza a Polgári Törvénykönyvről szóló törvényben meghatározott valamennyi kötelező elemét, így különösen
 - aa) a társaság szakmai céljait és tevékenységi körét,
 - ab) az Egyetem részesedésének mértékét,
 - ac) a társaság ügyvezetőjének, vezető tisztségviselőinek, illetve amennyiben alkalmazandó cégvezetőjének adatait,
 - ad) a felügyelőbizottság tagjainak adatait, ha a gazdasági társaságnál felügyelőbizottság működik,
 - ae) a választott könyvvizsgáló adatait, ha a gazdasági társaság legfőbb szerve állandó könyvvizsgálót választ;
 - b) nem tartalmazhat olyan előírást, amely az Egyetemet, mint alapítót vagy mint tagot a veszteségek fedezetére automatikus pótbefizetési kötelezettséggel terheli.
- (8) Az e szabályzatban meghatározott kontrollrendszer alapján a gazdasági társaságok működési, gazdasági folyamatait nyomon kell követni. A gazdasági társaságok cél szerinti tevékenységét pénzügyi szempontból legalább fél évente felül kell vizsgálni, negatív üzemi eredmény esetében a gazdasági társaságnál haladéktalanul pénzügyi ellenőrzést kell elrendelni,



működését, felül kell vizsgálni, intézkedési tervet kell elfogadni a pozitív üzemi eredmény elérése érdekében. Indokoltság esetén intézkedni kell a gazdasági társaság megszüntetéséről, vagy az üzletrész értékesítéséről, amennyiben a gazdasági társaság szakmai céljai nem érvényesülnek.

- (9) Nonprofit gazdasági társaság alapítására és többségi részesedést el nem érő tulajdonszerzésre vonatkozó előterjesztést az Egyetem csak megfelelő indokkal alátámasztott okok miatt támogat, az ilyen előterjesztés vizsgálata során különösen hangsúlyos figyelmet kapnak az egyetemi szintű szakmai szempontok.
- (10) A gazdasági társaság alapításakor a vezető tisztségviselőket, indokolt esetben felügyelőbizottság tagjait, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Sztv.) foglalt esetekben könyvvizsgálót kell kijelölni.
- (11) Az Egyetem által delegálható vezető tisztségviselő(k), továbbá a felügyelőbizottság tagjának személyéről a Kuratórium mandátum kiadása alapján a rektor dönt. A felkérni javasolt könyvvizsgálók körére a gazdasági főigazgató is tehet javaslatot.

5. § Nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség, a társaságok szabályzatai

- (1) A gazdasági társaságok saját működésük előírásait a vonatkozó jogszabályok keretei között szabályzatokban határozzák meg.
- (2) A szabályzatok elkészítéséről és kiadásáról a vezető tisztségviselő (vezérigazgató/ügyvezető) köteles gondoskodni. A szabályzatok elfogadására, jóváhagyására vonatkozó speciális előírásokat a létesítő okirat vagy a tulajdonos tag határozata tartalmazhat.
- (3) Az elfogadott, jóváhagyott szabályzatokat a gazdasági társaságok vezető tisztségviselői kötelesek nyilvántartani, a nyilvántartást folyamatosan vezetni és gondoskodni a naprakészen tartásukról. A vezető tisztségviselő köteles minden évben beszámolni a szabályzatok rendelkezésre állásáról és aktualitásáról a rektor részére.
- (4) A vezető tisztségviselő köteles a vonatkozó jogszabályokban meghatározott bejelentési és közzétételi kötelezettségeknek eleget tenni.

6. § A gazdasági társaságok megszűnése, megszüntetése

- (1) Az Egyetem által alapított vagy részvételével működő gazdasági társaságok megszüntetésére vonatkozó javaslatot a Jogi Iroda, a gazdasági főigazgató és a rektor által egyedileg felkért szervezeti egység, szakértő véleményezi.
- (2) A rektor javaslata alapján írásos előterjesztés készül, amelyről a Szenátus és az Egyetem Felügyelőbizottsága véleményének ismeretében a Kuratórium dönt.
- (3) A gazdasági társaságok megszüntethetők jogutód nélkül vagy jogutóddal.



7. § Tulajdonosi Ellenőrzés

1. Az eljáró személyek és szervezetek

- (1) Az Egyetem többségi tulajdonosi részesedéssel működő gazdasági társaságaira vonatkozóan – a gazdasági társaság ügyvezetésének ellenőrzése céljából létrehozott Felügyelőbizottságának jogszabályban előírt ellenőrzése kivételével – a tulajdonosi ellenőrzés joga és kötelessége az Egyetem rektorát terheli.
- (2) A gazdasági társaságok esetében a tulajdonosi joggyakorló, és a tulajdonosi ellenőrzésért felelős személy az Egyetem rektora. A Polgári Törvénykönyv szerinti – gazdasági társaság legfőbb szervének döntését igénylő ügyekben - tulajdonosi döntéseket köteles a rektor - az Egyetem Szenátusa és az Egyetem Felügyelőbizottsága, a gazdasági társaság Felügyelőbizottsága (amennyiben működik) véleményével együtt – a Fenntartó Kuratóriuma elé terjeszteni a mandátum kiadása érdekében.
- (3) Az Egyetem rektora köteles kialakítani és működtetni a a tulajdonosi pozícióból fakadó kontrollok (egységes irányítási, kockázatkezelési és belső kontroll megközelítés) rendszerét és szabályzatait. E tekintetben az átlátható üzleti és/vagy közhasznú működés és az elszámoltathatóság biztosításának közvetlen eszköze részletes belső ellenőrzési terv rektor által történő meghatározása és a rendszeres számonkérés és további ellenőrzés rendszere. funkciója, másrésztől a tulajdonosnak jelentő Felügyelőbizottság. A belső kontroll kialakításának elveit a 2. számú melléklet tartalmazza
- (4) A gazdasági társaságok szakmai munkájának gazdasági eredményességét és az intézmény működésének hatékonyságát az Egyetem által készített, az éves gazdálkodásról szóló beszámolójában is értékeli, azt külön fejezetben feltünteti az intézménynél helyben szokásos módon. Az Egyetem rektora indokolt esetben – megfelelő határidő tűzésével – intézkedést köteles kezdeményezni a gazdasági társaságnál.

2. Az üzleti terv készítésével kapcsolatos szabályok

- (1) A gazdasági társaságok az Egyetem költségvetésének összeállításához szükséges adatszolgáltatási feladataikat a rektor által megadott elvek és határidők, valamint a vonatkozó belső, külön utasítás(ok) szerint, adatszolgáltatási kötelezettségük alapján teljesítik.
- (2) Ezen határidőket figyelembe véve, a gazdasági főigazgató éves üzleti tervkészítési felhívásához igazodóan a gazdasági társaság a beszámoló készítésével egyidőben köteles a tárgyévre vonatkozó üzleti tervet elkészíteni és eljuttatni a rektor részére.
- (3) A rektornak lehetőség van akár több körben az üzleti terv fejlesztésére, módosítására. A rektorral történt egyeztetéseket a gazdasági társaság vezetője köteles dokumentálni olyan módon, hogy az minden lényegi változtatást és közbenső határidőt tartalmazzon.
- (4) Az üzleti terv tartalmát az Egyetem rektora iránymutatásai és a vele folytatott egyeztetés alapján kell meghatározni.



3. A beszámoló készítésével kapcsolatos szabályok

- (1) Általános és rendszeres adatszolgáltatásként éves beszámolót, és negyedéves gyorsjelentést (eredményszemléletű tájékoztatást) kell készíteni a tárgynegyedévet követő hónap utolsó napjáig a gazdasági társaságnak.
- (2) Belső adatszolgáltatásként a gazdasági társaság vezető tisztségviselője negyedévente a társaság aktuális tevékenységét bemutató szakmai tájékoztatót - mely egyben tartalmazza a tájékoztatási kötelezettség alá eső negyedévre vonatkozó negyedéves szerződésállomány, valamint a személyi állomány bemutatását - köteles leadni az Egyetem rektorának – a gazdasági társaság felügyelőbizottságának a véleményével együtt (amennyiben működik) a negyedévet követő hónap utolsó napjáig. Az időarányos bevételeket és kiadásokat, valamint a további adatokat (együtt: tény adatok) mindig össze kell hasonlítani az üzleti terv adataival (terv adatok), és az eltérést köteles indokolni.
- (3) Az Egyetem beszámolója elkészítéséhez a gazdasági társaság köteles éves, írásbeli tájékoztatót készíteni, melynek leadási határideje az Egyetem beszámolójának leadási határidejét megelőző 10 munkanap, vagy az Egyetem Fenntartója kötelező érvényű felhívásához igazodóan haladéktalanul.
- (4) A gazdasági társaság köteles a Számviteli Törvényben rögzített éves beszámolót (és közhasznú jelentést, amennyiben a törvény előírja) a gazdasági társaság Felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában az Egyetem rektora elé terjeszteni legkésőbb minden év március 31. napjáig bezárólag.
- (5) A gazdasági társaság vezetője köteles előzetesen írásban tájékoztatni az Egyetem rektorát nettó 25 millió Ft értéket meghaladó bármely szerződésekről azok aláírását megelőzően.
- (6) Évente legalább egy alkalommal a gazdasági társaság vezető tisztségviselője köteles az Egyetem rektora számára tájékoztatót készíteni a társaság tevékenységéről, az alábbi tartalommal:
 - a) tevékenység, feladatok;
 - b) kiemelt projektek;
 - c) foglalkoztatottak;
 - d) az Egyetem érdekében végzett tevékenységek, támogatások;
 - e) üzleti terv, éves beszámoló.
- (7) A tulajdonosi joggyakorló kötelezheti a gazdasági társaság vezetőjét, hogy vegyen részt a helyben szokásos úgynevezett „összmunkatársi értekezleten” és adjon az egyetemi polgárok számára személyes tájékoztatást a társaság tevékenységéről.

4. A tulajdonosi ellenőrzés dokumentálása

- (1) A gazdasági társaság minden, a tulajdonosi ellenőrzéshez kapcsolódó eljárást írásban köteles dokumentálni, valamint gondoskodni annak elektronikus elérhetőségéről minimum 5 évig.
- (2) A rektor a gazdasági főigazgatóval együttműködve köteles gondoskodni arról, hogy az adott kontroll és beszámoltatási, valamint együttműködési cselekmény dokumentált legyen az *Iratkezelési Szabályzat* rendelkezéseinek megfelelően.



- (3) Az adatok kezelésére vonatkozó rendelkezéseket az Egyetem *Adatkezelési és Adatvédelmi Szabályzata* tartalmazza. Az üzleti titoknak minősített adatokat és információkat bizalmasan kell kezelni. Minden egyéb adat és információ, így különösen a közbeszerzési eljárás keretében megkötött szerződések tartalma közérdekű adatnak minősül.

5. A kontrolltevékenység ellenőrzésének rendje

A gazdasági társaság feletti kontroll eljárásrendjét az Egyetem rektora állapítja meg és felelős annak betartásáért.

6. Rendszeres pénzügyi ellenőrzés, likviditási kockázatok vizsgálata, likviditási problémák kezelése

- (1) Az Egyetem többségi tulajdonosi részesedéssel működő gazdasági társaságaira vonatkozóan a gazdasági főigazgató és szervezete félévente köteles pénzügyi ellenőrzést lefolytatni különös tekintettel a likviditási helyzetre és az esetleges veszteségekre.
- (2) A pénzügyi kockázatok elemzésére pénzügyi kockázateértékelés alapján kerül sor, amely minimálisan az alábbiakat tartalmazza:
- Működési tőke szükséglete
 - Várható bevételi források és azok biztosítottsága
 - Fix és változó költségek elemzése
 - Likviditási terv és tartalékok megléte
 - Kockázatok (piaci, működési, jogi) feltárása
 - Kilépési stratégia, veszteségcsökkentési terv
- (3) Likviditási problémák felmerülése esetén a gazdasági főigazgató vizsgálja a likviditási tervtől való eltérés okát és mértékét, és ennek figyelembevételével javaslatot tesz a rektor felé intézkedési terv elkészíttetésére. Az intézkedési tervben ki kell térni a likviditási probléma jellegére, időbeliségére és helyreállításának módjára, valamint az esetleges külső finanszírozási igény mértékére. A gazdasági főigazgató intézkedési tervre adott véleményének, javaslatának figyelembevételével a rektor intézkedik.
- (4) Az Egyetem a mindenkor elfogadott költségvetésében meghatározott keret mértékéig biztosíthat finanszírozást az elfogadott intézkedési terv végrehajtásához, legfeljebb egyéves időtartamra.

7. Belső ellenőrzés

Az Egyetem belső ellenőre jogosult ellenőrizni az Egyetem többségi tulajdonosi részesedéssel működő gazdasági társaságai működését, a szabályzatok betartását, a pénzügyi kockázatokat. Az ellenőrzés lehetséges területeit példalózó jelleggel a 3. számú melléklet tartalmazza. A belső ellenőr évente köteles belső ellenőrzési tervet készíteni a gazdasági társaság ellenőrzéséről és a rektor elé tární jóváhagyás végett.



8. § Záró rendelkezések

- (1) Jelen szabályzatot a Szenátus a 66-2024/2025. (2025.06.17.) sz. határozatával fogadta el, a Közhasznúsági Felügyelőbizottság 1/2025.(VI.24.) számú határozatával véleményezte és a Kuratórium 4/2025. (VI.25.) számú határozatával jóváhagyta.
- (2) Jelen szabályzat 2025. július 1. napján lép hatályba.
- (3) Jelen szabályzat közzétételéről az Egyetem a helyben szokásos módon gondoskodik, azaz a honlapján, valamint belső hálózatán hozza nyilvánosságra.
- (4) Jelen szabályzat elérési útvonala:
N:\1 – Szabályzatok\ÉRVÉNYES SZABÁLYZATOK

Mellékletek:

1. Üzleti és működési terv tartalmi követelményei
2. A tulajdonosi kontroll kialakításának elvei
3. Belső ellenőrzési ellenőrzőlista gazdasági társaságok ellenőrzéséhez

Kelt: Dunaujváros, 2025. június 17.

Dr. András István
rektor *a.*



Dr. Rago Pál István



Üzleti és működési terv tartalmi követelményei

1. Általános adatok:

- Cégnév, székhely, cégforma, tulajdonosok

2. Alapítás indoklása:

- Milyen piaci/stratégiai célt szolgál az alapítás?
- Hogyan illeszkedik az Egyetem stratégiájához?

3. Szervezeti és működési felépítés:

- Vezető tisztségviselők, alkalmazottak, felelősségi körök

4. Piaci helyzet:

- Piackutatás, célpiacok, versenytársak, kockázatok

5. Pénzügyi terv (minimum 3 évre):

- Bevétel-kiadás előrejelzés (eredményterv)
- Mérlegterv
- Likviditási terv
- Beruházási terv

6. Kockázatelemzés:

- Piaci, jogi, pénzügyi, működési kockázatok
- Kezelési terv

7. Jogszabályi megfelelés (a releváns törvényi előírások betartásának igazolása)

8. Fenntarthatósági szempontok:

- Környezetvédelmi és társadalmi felelősségvállalási intézkedések

Pénzügyi kockázatértékelési sablon

Részesedésszerzés/alapítás előtti pénzügyi átvilágítás főbb szempontjai:

- Indulótőke, működési tőke szükséglete
- Várható bevételi források és azok biztosíthatósága
- Fix és változó költségek elemzése
- Likviditási terv és tartalékok megléte
- Kockázatok (piaci, működési, jogi) feltárása
- Kilépési stratégia, veszteségcsökkentési terv.



A tulajdonosi kontroll kialakításának elvei

1. *Döntéshozatali rendszer*

- (1) A döntéshozatali rendszernek biztosítani szükséges a gazdasági társaság és az egyetem eszközeinek és forrásainak hatékony felhasználását.
- (2) A döntéshozatali rendszernek a felelősség és a feladatok világos megosztásán kell alapulnia, biztosítva a számonkérhetőséget.
- (3) A döntéshozatali folyamatokat úgy kell kialakítani, hogy a gazdasági társaság vagyon és visszaélések elleni védelme biztosított legyen.
- (4) A szerződéskötési és a kötelezettségvállalási rendszernek egyértelműnek és átláthatónak kell lennie.

2. *Kontrolling rendszer*

- (1) A gazdasági társaság controlling rendszerének képesnek kell lennie az Egyetem rektora által előírt adatszolgáltatási rendnek való megfelelésre.
- (2) A gazdasági társaságnak biztosítania kell a gazdasági társaság üzleti tervének nyomkövetését a tárgyévi terv-tény-várható adatok vonatkozásában a gazdasági társaság menedzsmentje, ügyvezetője és felügyelőbizottsága számára.

3. *Belső kontrollrendszer*

- (1) A belső kontrollrendszer
 - a) lehetővé teszi a társaság hatékony és a célkitűzéseknek megfelelő működését a gazdasági társasági célok elérését befolyásoló lényeges működési, üzleti, pénzügyi és egyéb kockázatokra adott megfelelő válaszok biztosításával,
 - b) elősegíti a megfelelő minőségű belső és külső jelentések elkészítését,
 - c) elősegíti a gazdasági társaság (továbbiakban: társaság vagy gazdasági társaság) működését érintő jogszabályoknak és egyéb szabályoknak (belső szabályzatoknak) való megfelelést.
- (2) A belső kontrollrendszerével kapcsolatos elvek kialakításakor a vezérigazgató/ügyvezető figyelembe veszi, hogy:
 - a) a társaság működése során milyen jellegű és milyen mértékű kockázatoknak van kitéve
 - b) a társaság milyen jellegű és milyen súlyú kockázatokot tart elfogadhatónak;
 - c) a társaság milyen jellegű kockázatokot tart lényegesnek
 - d) a társaság milyen eszközökkel csökkentheti a kockázatok társaság működésére gyakorolt hatását
 - e) a társaság kockázatkezelési és belső kontroll erőforrás mennyisége és minősége arányban áll-e az e területeken elvárt eredményességgel
 - f) kiemelt figyelmet kell fordítani a szerződéses viszonyokból eredő kockázatok feltérképezésére, nyomon követésére és menedzselésére.
- (3) A belső kontrollrendszer tartalmazza a vezetői ellenőrzéseket és a munkafolyamatokba épített ellenőrzéseket is, megbízható és eredményes működése a társaság kockázatainak felmérésétől és az azokra meghatározott intézkedésektől is függ.
- (4) A belső szabályzatokat a belső kontrollokra is tekintettel célszerű és szükséges meghatározni, beleértve a munkafolyamathoz csatlakozó ellenőrzési nyomvonal rögzítését is.

**Belső ellenőrzési ellenőrzőlista gazdasági társaságok ellenőrzéséhez**

Társaság neve: [.....]
Ellenőrzés időpontja: [Év, hónap, nap]
Ellenőrzést végző személy(ek): [Név, beosztás]

Ellenőrzési terület	Ellenőrzési kérdések	Megjegyzés, észrevétel
Jogszabályi megfelelés	Megfelelően bejegyzett társaság? A létesítő okirat módosítások megfelelően rögzítve vannak?	
Belső szabályzatok	A szükséges szabályzatokkal rendelkeznek? Van hatályos SZMSZ, Etikai Kódex, Kockázatkezelési Szabályzat?	
Szerződések	A szerződések naprakészen kezelve, belső jóváhagyással rendelkeznek?	
Pénzügyi gazdálkodás	Költségvetés, mérleg, eredménykimutatás rendelkezésre áll?	
Likviditás	Van likviditási terv, pénzügyi előrejelzés?	
Beszámolási kötelezettség	Éves/köztes beszámolók az Egyetem felé teljesítve?	
Kockázatkezelés	Kockázati események kezelése dokumentált?	
Tulajdonosi joggyakorlás	Tulajdonosi határozatok nyilvántartva?	

Ellenőrzés összefoglaló megállapításai:
[Rövid összefoglaló az ellenőrzés eredményéről, megállapított hiányosságokról.]
Aláírások:
Ellenőrzést végző(k)
[Dátum]