

A Városi Alapkezelő Zrt. Felügyelőbizottságának 2023. évi ellenőrzési terve

Az Alapkezelő Zrt. Felügyelőbizottsága ellenőrzéseit az éves munkaterv alapján végzi. A munkaterv az FB egyöntetű határozata mellett, további feladatokkal bármikor kiegészíthető de a kiegészítést a Tulajdonosnak be kell jelenteni.

A Felügyelőbizottság üléseinek tervezett időrendje

Az FB évente legalább négy alkalommal ülésezik, időszaki munkatervét negyedéves bontásban határozza meg, de minden olyan ellenőrzési feladat, amely nem kötődik valamilyen szigorúan meghatározott határidőhöz (például az éves beszámoló véleményezése) az FB egyöntetű egyetértésével indokolt esetben átütemezheti.

A Felügyelőbizottság folyamatos vizsgálati tevékenysége, üléseinek állandó napirendi pontjai

- **Az Alapkezelőnek és az általa kezelt Alapoknak az előző FB ülés óta eltelt időszakban folytatott gazdálkodásáról az Igazgatóság által készített rövid szöveges és számszaki beszámoló véleményezése.**

A beszámolóknak minden esetben tartalmaznia kell egy, a beszámolási időszakról készített „befektetési tükröt”, amely alaponként, céltársaságokra bontva és összesen tartalmazza a vonatkozó időszak nyitó adatait, a növekedéseket és a csökkenéseket, valamint a záró értékeket a következők szerint:

- a befektetéssel érintett cégek összes saját tőkéje,
- a befektetéssel érintett cégek összes jegyzett tőkéje,
- a befektetéssel érintett cégek összes tőke tartaléka,
- a befektetéssel érintett cégeknél a hátra sorolt és/vagy a hosszú lejáratú kötelezettségek összege (amennyiben az Alap a befektetett eszközei között az adott céggel kapcsolatban adott kölcsönt mutat ki),
- az Alap(ok) részesedése a jegyzett tőkéből,
- az Alapok részesedése a tőke tartalékból,
- az Alap(ok) részesedése a befektetéssel érintett cégeknél kapott kölcsönként kimutatott (hátra sorolt és/vagy hosszúlejáratú kötelezettség) összegből.

A beszámolóknak tartalmaznia kell az adott időszakra vonatkozóan (ahol értelmezhető céltársaságokra bontva) az Alapkezelőnél és az Alapoknál felmerült összes költséget és ráfordítást, valamint a befektetésekből származó bevételeket tőke visszafizetés és kapott kamat bontásban.

A beszámolókat úgy kell összeállítani, hogy a beszámolási időszak folyamatos legyen. A befektetési tükrő adatainak (amelyik adatnál ez értelmezhető) a Cégbíróságon bejegyzett adatokkal kell megegyezniük. A még „csak” tárgyalás, szerződéskötés alatt álló tételek a táblázatban nem szerepeltethetők, de a szöveges beszámolóban ismertetni kell azokat. Azok az adatok, amelyeknek a begyűjtése nem, vagy nehezen oldható meg (pl.: saját tőke, összes kapott kölcsön) az utolsó ismert beszámoló adataival egyezően kerülhetnek beállításra, kiemelve, hogy milyen időpontra vonatkoznak.

Az Alapkezelő és az általa kezelt Alapokra vonatkozó külső és belső előírások egyértelműen meghatározzák a befektetéssel érintett cégek monitoringozását, az ezzel kapcsolatos feladatokat. Az alapok fő tevékenysége pénzeszközök hosszú távú kihelyezése, ezért a kihelyezéseket előkészítő és a kihelyezést követő monitoring feladatok vizsgálata fontos. Az Alapkezelő és az alapok erre vonatkozó szabályozásai átfogó és alapos előírásokat, szempontokat tartalmaznak. A belső ellenőri egyedi vizsgálatokon túl szükség van arra, hogy a munkaszervezetet tovább nem terhelve, az

egyébként ügyleteként elkészülő monitoring anyagok végső megállapításairól összefoglalót kapjon a felügyelőbizottság, például a befektetési tábla kiegészítésével vagy bármilyen egyébként rendelkezésre álló anyagból. Ügyletenként a monitoring dátumát és eredményét, azaz az ügylet pillanatnyi „minőségét” kérjük feltüntetni!

A befektetési táblát kérjük ezért kiegészíteni azzal, hogy az adott cégnél mikor és milyen módszerrel történt az utolsó monitoringozás, milyen időszakot ölelt az fel, és mi lett az eredménye. A monitoring eredményét minden esetben kérjük az üzleti tervnek néhány adatához viszonyítani (saját tőke alakulása, likviditási mutató).

Kerüljön a befektetési tábla kiegészítésre a befektetéssel érintett cégben történő befektetői ellenőrzés módjával (FB tag, igazgatósági tag delegálása), és azzal is, hogy van-e könyvvizsgálója, belső ellenőre az érintett cégnek.

A Felügyelőbizottság a befektetéssel érintett cégek belső ellenőri vizsgálatát évente a 3 legnagyobb cégnél végezteti el. A vizsgálatokkal kapcsolatos elvárások pontosítását az FB az alábbiakban határozta meg:

A belső ellenőrt arra kérjük, hogy a kijelölt Céltársaságoknál fokozottan térjen ki a következő területek vizsgálatára, és a vizsgálat megállapításait az ellenőri jelentésben egyértelműen rögzítse:

- Betartottak-e a döntéselőkészítési folyamatokban egy-egy tőkekihelyezés során minden, a törvényekben, rendeletekben, jogszabályokban, szabályzatokban, és minden más, az itt esetleg fel nem sorolt külső és belső előírásokban, irányelvekben előírt szabályt? Találkozott-e olyan körülménnyel, amelynek területét szabályozatlannak találta?
- Megtörtént-e a kihelyezett tőkével működő társaságok tevékenységének nyomon követése, és milyen módszerekkel valósult ez meg? (A Céltársaságnál van-e könyvvizsgáló, FB, az FB-nek van-e az Alapkezelő által delegált tagja, van-e üzleti terve, az Alapkezelő hogyan és milyen gyakran számoltatja be a Céltársaságot)?
- A Céltársaság tevékenységének nyomon követése során tapasztalt-e olyan eseményt, tevékenységet, eredményt, Céltársasági döntést, amely bármilyen kockázatot jelent (a későbbiekben jelenthet) a befektetés szerződésben vállalt megtérülésére?
- Változott-e a befektetett összeg visszatérülésének kockázata ahhoz képest, amilyen az volt a döntés meghozatalakor, a szerződés megkötésekor?

A céltársaságok ellenőrzésétől függetlenül arra kérjük a belső ellenőrt, hogy vegye bele az ellenőrzési tervébe annak vizsgálatát is, hogy megtörtént-e valamennyi befektetéssel érintett cég esetében a szabályzatokba foglalt munkafolyamatba épített és vezetői ellenőrzés.

- A belső ellenőrzés jelentése az éves ellenőrzési terv időszaki teljesítéséről.
- Beszámoló az Alapkezelő és az Alapok időszaki külső jelentésszolgálatáról.
- Igazgatósági beszámoló a külső ellenőrzésekről (ha volt ilyen).

A Felügyelőbizottság 2023. évi időszakai munkaterve

I. negyedév

- Beszámoló a Felügyelőbizottság 2022. évi munkájáról
- A belső ellenőrzés 2022. évi jelentése
- A belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési terve (2022-ben teljesítve?)
- Egy befektetéssel érintett cég működésének vizsgálata
- A rendelkezésre álló információk alapján kockázatosná vált befektetések helyzetéről, a megtett intézkedésekről szóló vezetői beszámoló megtárgyalása
- Az előzetes egyeztetés során kiválasztott, befektetéssel érintett cégek listájának véglegesítése

II. negyedév

- 2023. évi üzleti terv véleményezése
- 2022. évi számviteli beszámoló véleményezése
- Compliance 2022. évi beszámolója
- Compliance 2023. évi ellenőrzési terve
- Kockázatkezelői éves jelentés és indokolt esetben a kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata
- a Társaság javadalmazási politikája,
- a 2022. évi prémium feladatok kiértékelése
- a 2023. évi prémium feladatok meghatározása
- A belső kontrollrendszer felülvizsgálatának véleményezése
- Egy befektetéssel érintett cég működésének vizsgálata
- A rendelkezésre álló információk alapján kockázatosná vált befektetések helyzetéről, a megtett intézkedésekről szóló vezetői beszámoló megtárgyalása
-

III. negyedév

- 2023. első félévi beszámoló véleményezése
- Az első féléves Compliance jelentés megtárgyalása
- Az Alapkezelőnél és az Alapoknál a 2022. évi vizsgálat fordulónapja után felmerült igénybe vett szolgáltatások felülvizsgálata
- Egy befektetéssel érintett cég működésének vizsgálata
- A rendelkezésre álló információk alapján kockázatosná vált befektetések helyzetéről, a megtett intézkedésekről szóló vezetői beszámoló megtárgyalása
-

IV. negyedév

- Az Alapkezelő és az általa kezelt Alapok 2023. évi üzleti stratégiájának megtárgyalása
- Egy befektetéssel érintett cég működésének vizsgálata
- Az FB. 2024. évi ellenőrzési terve
- A rendelkezésre álló információk alapján kockázatosná vált befektetések helyzetéről, a megtett intézkedésekről szóló vezetői beszámoló megtárgyalása

Kecskemét, 2022 december..Q.G.



Dr. Szabó József
FB elnök

2023.07.01.

Toragji ul
dr. Seetmörngi ul
2025. 01. 01.

ack

Dr. Szabó József
a Felügyelőbizottság elnöke