

**Tájékoztató a HLB Magyarország Kft.
belső visszaélés-bejelentési rendszere működéséről**

Mi az a belső visszaélés-bejelentési rendszer?

A HLB Magyarország Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.; cégjegyzékszám: Cg. 01-09-683898; a továbbiakban: **HLB Magyarország**) a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény (a továbbiakban: Panasztörvény) rendelkezéseinek megfelelően lehetőséget biztosít arra, hogy a HLB Magyarország a Panasztörvényben meghatározott, és a HLB Magyarország működését érintő jogszabályok megsértése vagy annak alapos okkal feltételezett megsértése esetén bejelentéssel lehessen élni, melyet a HLB Magyarország a vonatkozó jogszabályi keretek között köteles kivizsgálni és az esetlegesen azonosított jogsértést mielőbb orvosolni.

A HLB Magyarország e célból írásban e-mail útján, illetve szóban személyesen teszi lehetővé a visszaélések jelzését (a továbbiakban együttesen: belső visszaélés-bejelentési rendszer), amelyen keresztül az arra jogosultak a jelen tájékoztató szerinti feltételekkel bejelentést tehetnek.

Bejelentéssel a Panasztörvény 1. mellékletben, illetve a 2. mellékletben szereplő európai uniós jogi aktusok vagy azok végrehajtását, az azoknak való megfelelést biztosító jogszabályi rendelkezések megsértése, vagy annak alapos gyanúja, így valamely jogellenes vagy jogellenesnek feltételezett cselekmény vagy mulasztás, illetve egyéb visszaélés észlelése esetén lehet élni.

Így bejelentéssel lehet élni különösen a

- pénzügyi szolgáltatásokra, termékekre és piacokra, pénzmosás és a terrorizmusfinanszírozás megelőzésére,
- környezetvédelemre,
- termékbiztonság és termékmegfelelőségre,
- közlekedésbiztonságra,
- élelmiszer- és takarmánybiztonságra, valamint állategészségügy és állatjólétre
- közegészségügyre
- fogyasztóvédelemre,
- a magánélet és a személyes adatok védelmére, valamint a hálózati és információs rendszerek biztonságára

vonatkozó, fent hivatkozott jogi normák megsértésének észlelése, vagy annak alapos gyanúja esetén.

Kik tehetnek bejelentést?

A belső visszaélés-bejelentési rendszerben bejelentést tehet

- a) a HLB Magyarország által foglalkoztatott,
- b) az a HLB Magyarország által foglalkoztatott, akinek a HLB Magyarországnál fennálló foglalkoztatásra irányuló jogviszonya megszűnt,
- c) a HLB Magyarországgal foglalkoztatásra irányuló jogviszonyt létesíteni kívánó olyan személy, aki esetében e jogviszony létesítésére vonatkozó eljárás megkezdődött,
- d) az egyéni vállalkozó, az egyéni cég, ha a HLB Magyarországgal szerződéses kapcsolatban áll,

- e) a HLB Magyarország tekintetében tulajdonosi részesedéssel rendelkező személy, valamint a HLB Magyarország ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületéhez tartozó személy, ideértve a nem ügyvezető tagot is,
- f) a HLB Magyarországgal szerződéses kapcsolat létesítésére vonatkozó eljárást megkezdett, szerződéses kapcsolatban álló vagy szerződéses kapcsolatban állt vállalkozó, alvállalkozó, beszállító, illetve megbízott felügyelete és irányítása alatt álló személy,
- g) a HLB Magyarországnál tevékenységet végző gyakornok és önkéntes,
- h) a HLB Magyarországgal a d), e) vagy g) pont szerinti jogviszonyt vagy szerződéses kapcsolatot létesíteni kívánó olyan személy, aki esetében e jogviszony vagy szerződéses kapcsolat létesítésére vonatkozó eljárás megkezdődött, és
- i) az a személy, akinek az d), e) vagy g) pont szerinti jogviszonya vagy szerződéses kapcsolata a HLB Magyarországgal megszűnt.

Milyen csatornákon lehet bejelentést tenni?

Bejelentést az erre a célra kialakított whistleblowing@hlbh.hu e-mail címen, valamint a kijelölt vizsgálónál személyesen lehet tenni.

A belső visszaélés-bejelentési rendszer működtetésére kijelölt vizsgáló:
Szeles Szabolcs (Ügyvezető, +36304878912).

A személyes bejelentésre előzetesen telefonon időpontot szükséges egyeztetni a fent megjelölt vizsgálónál.

A bejelentés megtételének módja: névvel vagy a bejelentő személyének azonosítása nélkül

A bejelentést névvel, vagy azonosításra alkalmatlan módon, azaz anonim módon is meg lehet tenni. Fontos azonban, hogy a Panasztörvény értelmében amennyiben a bejelentést a személyazonosság felfedése nélkül (azonosíthatatlanul) teszi meg, a panasz kivizsgálása mellőzhető.

A bejelentés megtétele

HLB Magyarország az azonosításra alkalmas személyes adatok megadása esetén azokat a teljes vizsgálat időtartama alatt bizalmasan kezeli, azokhoz kizárólag a vizsgálat lefolytatásához elengedhetetlenül szükséges munkatársak férhetnek hozzá.

Bejelentést írásban az erre a célra kialakított whistleblowing@hlbh.hu e-mail címen, valamint szóban a vizsgálónál személyesen lehet tenni.

A szóbeli bejelentésre előzetesen időpontot szükséges egyeztetni a vizsgálóval telefonon vagy személyesen. A szóban tett bejelentést - a személyes adatok védelmére vonatkozó előírások szerint megtett tájékoztatást követően – tartós és visszakereshető formában rögzíteni kell.

Szóban előadott bejelentés esetén a vizsgáló és a bejelentő meg kell állapodjanak a kapcsolattartás módjáról tekintettel arra, hogy a Panasztörvény alapján a HLB Magyarország a bejelentés kivizsgálásáról vagy annak mellőzéséről és a mellőzés indokáról, a bejelentés kivizsgálásának az eredményéről, a megtett vagy tervezett intézkedésekről a bejelentőt írásban tájékoztatni köteles.

A vizsgáló a szóbeli bejelentést írásba foglalja és – annak ellenőrzésére, helyesbítésére, aláírással történő elfogadására vonatkozó lehetőség biztosítása mellett – a bejelentő számára másodpéldányban átadja.

A bejelentés kivizsgálása

A bejelentés vizsgálata mellőzhető, ha

- a bejelentést azonosíthatatlan bejelentő tette meg,
- ha a bejelentést nem a Panasztörvény szerint erre jogosult személy tette meg,
- a bejelentés ugyanazon bejelentő által tett ismételt, a korábbi bejelentéssel azonos tartalmú bejelentés,
- a közérdek vagy a nyomós magánérdek sérelme a bejelentésben érintett természetes személy, illetve jogi személy (a továbbiakban együtt: bejelentésben érintett személy) jogainak a bejelentés kivizsgálásából eredő korlátozásával nem állna arányban.

A bejelentésben érintett személyt a vizsgálat megkezdésekor HLB Magyarország részletesen tájékoztatja a bejelentésről, a személyes adatai védelmével kapcsolatban őt megillető jogairól, valamint az adatai kezelésére vonatkozó szabályokról. A tisztességes eljárás követelményének megfelelően biztosítani kell, hogy a bejelentésben érintett személy a bejelentéssel kapcsolatos álláspontját akár jogi képviselője útján is kifejtse, és azt bizonyítékokkal támassza alá. A bejelentésben érintett személy tájékoztatására kivételesen, indokolt esetben később is sor kerülhet, ha az azonnali tájékoztatás megghiúsítaná a bejelentés kivizsgálását.

A visszaélés bejelentő rendszer működtetője a bejelentés kivizsgálása során – megfelelő kapcsolattartási adat birtokában - kapcsolatot tart a bejelentővel, ennek keretében a bejelentés kiegészítésére, pontosítására, a tényállás tisztázására, valamint további információk rendelkezésre bocsátására hívhatja fel a bejelentőt.

A bejelentés kivizsgálása során a visszaélés bejelentő rendszer működtetője értékeli a bejelentésben foglalt körülmények helytállóságát, és meghozza azokat az intézkedéseket, amelyek alkalmasak a visszaélések orvoslására.

A HLB Magyarország a bejelentés kivizsgálásáról vagy annak mellőzéséről és a mellőzés indokáról, a bejelentés kivizsgálásának az eredményéről, a megtett vagy tervezett intézkedésekről – megfelelő kapcsolattartási adat birtokában - a bejelentőt írásban tájékoztatja. Az írásbeli tájékoztatás mellőzhető, ha a visszaélés bejelentő rendszer működtetője a bejelentőt szóban tájékoztatta, aki a tájékoztatást tudomásul vette.

HLB Magyarország a belső visszaélés-bejelentési rendszer keretei között a bejelentőnek, annak a személynek, akinek a magatartása vagy mulasztása a bejelentésre okot adott, és annak a személynek, aki a bejelentésben foglaltakról érdemi információval rendelkezhet a bejelentés kivizsgálásához elengedhetetlenül szükséges személyes adatait kizárólag a bejelentés kivizsgálása és a bejelentés tárgyát képező magatartás orvoslása vagy megszüntetése céljából kezeli.

Ha a bejelentés természetes személyre vonatkozik, az e természetes személyt megillető, a személyes adatok védelmére vonatkozó előírások szerinti, a tájékoztatáshoz és hozzáféréshez való joga gyakorlása során a bejelentő személyes adatai nem tehetők megismerhetővé a tájékoztatást kérő személy számára.

A bejelentésben foglaltakat a körülmények által lehetővé tett legrövidebb időn belül, legfeljebb a bejelentés beérkezésétől számított harminc napon belül kell kivizsgálni, amely határidőtől - név nélküli vagy azonosíthatatlan bejelentő által megtett bejelentés kivételével - csak különösen indokolt esetben, a bejelentő egyidejű tájékoztatása mellett lehet eltérni. A vizsgálat időtartama a három hónapot nem haladhatja meg.

Ha a bejelentésben foglalt magatartás miatt a vizsgálat alapján büntetőeljárás kezdeményezése indokolt, akkor intézkedni kell a feljelentés megtételéről.

Ha a vizsgálat alapján a bejelentés nem megalapozott vagy további intézkedés megtétele nem szükséges, a bejelentésre vonatkozó adatokat a vizsgálat befejezését követő 30 napon belül törölni kell.

Ha a vizsgálat alapján intézkedés megtételére kerül sor - ideértve a bejelentővel szemben jogi eljárás vagy fegyelmi intézkedés megtétele miatti intézkedést is - a bejelentésre vonatkozó adatokat a bejelentési rendszer keretei között legfeljebb az intézkedést követően – a HLB Magyarországgal fennálló jogviszony függvényében – 3 (munkaviszony) vagy 5 évig (egyéb, foglalkoztatásra irányuló jogviszony, szerződéses vagy üzleti kapcsolat), illetve a bejelentés alapján indított eljárások jogerős lezárásáig lehet kezelni.

A visszaélést bejelentők védelme

- A bejelentőt kizárólag abban az esetben illeti meg a Panasztörvény szerinti bejelentővédelem, amennyiben a bejelentéssel érintett körülményekre vonatkozó információ a Panasztörvény 1. sz. mellékletben, illetve a 2. sz. mellékletben szereplő európai uniós jogi aktusok vagy azok végrehajtását, az azoknak való megfelelést biztosító jogszabályi rendelkezések hatálya alá tartozik, vagy
- a bejelentéssel érintett körülmény fennállását alapos okkal feltételezi.

Minden, a bejelentő számára hátrányos intézkedés,

- amelyre a bejelentés jogszerű megtétele miatt kerül sor és
- amelyet a Panasztörvényben meghatározott jogviszonnyal vagy kapcsolattal összefüggésben valósítanak meg,

jogellenesnek minősül akkor is, ha egyébként jogszerű lenne.

Hátrányos intézkedésnek minősül a bejelentő számára hátrányos cselekmény vagy mulasztás, különösen

- a felfüggesztés, a csoportos létszámcsökkentés, a felmondás vagy ezekkel egyenértékű intézkedések,
- a lefokozás vagy az előléptetés megtagadása,
- a munkaköri feladatok átruházása, a munkavégzés helyének megváltoztatása, a bércsökkentés, a munkaidő megváltoztatása,
- a képzés megtagadása,
- a negatív teljesítményértékelés vagy munkareferencia,
- a foglalkoztatásra irányuló jogviszonyára vonatkozó törvény szerinti bármely hátrányos jogkövetkezmény – így különösen fegyelmi intézkedés, megrovás, pénzügyi szankció – alkalmazása,
- a kényszerítés, a megfélemlítés, a zaklatás vagy a kiközösítés,
- a hátrányos megkülönböztetés, hátrányos vagy tisztességtelen bánásmód,
- a határozott idejű foglalkoztatásra irányuló jogviszony határozatlan idejűvé átalakításának elmulasztása, ha a foglalkoztatott jogszerű elvárása az volt, hogy foglalkoztatásra irányuló jogviszonyát határozatlan idejűvé változtatják,
- egy határozott idejű munkaszerződés megújításának elmulasztása vagy annak idő előtti megszüntetése,
- a károkozás, amely magában foglalja a személy jóhírnevének megsértését vagy a pénzügyi veszteséget, beleértve az üzleti lehetőség elvesztését és a bevételkiesést is,
- az olyan intézkedés, amelynek eredményeképpen okkal következik, hogy az adott személy a jövőben foglalkoztatásra irányuló jogviszonyt a foglalkoztatásra irányuló jogviszonya szerinti ágazatban nem létesíthet,
- az egészségügyi alkalmassággal összefüggő vizsgálat előírása,

- az áru- vagy szolgáltatási szerződés idő előtti megszüntetése vagy felmondása, és
- az engedély visszavonása.

A fentiekkel megegyezően minden, a bejelentő tulajdonában álló jogalany vagy a bejelentővel foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban vagy más, szerződéses jogviszonyban álló jogalany sérelmére hozott hátrányos intézkedés, amelyre a bejelentés jogszerű megtétele miatt kerül sor, jogellenesnek minősül akkor is, ha egyébként jogszerű lenne. Ha a hátrányos intézkedést az ilyen jogalany sérelmére hozzák meg, a hátrányos intézkedéssel összefüggő hatósági vagy bírósági eljárás során – ha a jogalany a bejelentővel fennálló, jelen bekezdés szerinti kapcsolatát, valamint a bejelentő a bejelentés megtétele jogszerűségét bizonyítja, a hátrányos intézkedés jogellenesnek minősül akkor is, ha egyébként jogszerű lenne.

A bejelentés jogszerű megtétele esetén a bejelentő nem tekinthető a törvény által védett titok nyilvánosságra hozatalával összefüggő korlátozást vagy más, az információfelfedésre vonatkozó jogszabályi korlátozást megszegőnek, és az ilyen bejelentés tekintetében nem terheli felelősség, ha a bejelentő alapos okkal feltételezte azt, hogy a bejelentés szükséges volt a bejelentéssel érintett körülmények feltárásához. A bejelentés jogszerű megtétele esetén a bejelentőt nem terheli felelősség a bejelentésben szereplő információk megszerzése vagy az azokhoz való hozzáférés tekintetében, kivéve, ha a bejelentő az információk megszerzésével vagy az azokhoz való hozzáféréssel bűncselekményt követett el. A bejelentő a bejelentés jogszerű megtételéért nem vonható felelősségre, ha a bejelentő alapos okkal feltételezte azt, hogy a bejelentés szükséges volt a bejelentéssel érintett körülmények feltárásához. A bejelentő a jelen bekezdésben foglaltakra valamennyi hatósági vagy bírósági eljárás során – a bejelentés megtétele jogszerűségének bizonyítása mellett – hivatkozhat.

Mi minősül jogszerű bejelentésnek?

HLB Magyarország tájékoztatja a bejelentőt, hogy a bejelentés megtétele akkor minősül jogszerűnek, ha

- a bejelentő a bejelentését az bejelentővédelmi rendszeren keresztül (írásban vagy személyesen) a jelen tájékoztató szerint tette meg,
- a bejelentő a bejelentéssel érintett körülményekre vonatkozó, bejelentett információt a munkavégzéssel kapcsolatos tevékenységével összefüggésben – ideértve a Panasztörvény szerinti valamennyi jogosultat – szerezte, és
- a bejelentő alapos okkal vélelmezte, hogy a bejelentéssel érintett körülményekre vonatkozó, bejelentett információ a bejelentés időpontjában valós volt.

Szintén *jogszerűen megtett bejelentésnek kell tekinteni*, ha a bejelentő a bejelentését nyilvánosságra hozza, továbbá a bejelentő a bejelentéssel érintett körülményekre vonatkozó, bejelentett információt a munkavégzéssel kapcsolatos tevékenységével összefüggésben – ideértve a Panasztörvény szerinti valamennyi jogosultat – szerezte, és a bejelentő alapos okkal vélelmezte, hogy a bejelentéssel érintett körülményekre vonatkozó, bejelentett információ a bejelentés időpontjában valós volt és a következő feltételek valamelyike teljesül:

- a bejelentő a visszaélés-bejelentési rendszert igénybe vette és a HLB Magyarország a jelen tájékoztató szerinti intézkedéseket határidőben nem tette meg,
- a bejelentő alapos okkal vélelmezte, hogy a bejelentéssel érintett körülmény nyilvánvaló módon veszélyezteti a közérdeket – így különösen, ha visszafordíthatatlan kár bekövetkezésének kockázata áll fenn.

A jelen pont nem alkalmazható a sajtószabadságról és a médiatartalmak alapvető szabályairól szóló 2010. évi CIV. törvény 6. §-a szerinti információt átadó személyre.

Szintén *jogszerűen megtett bejelentésnek kell tekinteni*, ha a bejelentő a bejelentését a feladat-, és hatáskörrel rendelkező európai uniós intézményeknél, szerveknél, hivataloknál vagy ügynökségeknél teszi meg, és a bejelentő a bejelentéssel érintett körülményekre vonatkozó, bejelentett információt a munkavégzéssel kapcsolatos tevékenységével összefüggésben – ideértve a II. pont szerinti valamennyi jogosultat – szerezte, és a bejelentő alapos okkal vélelmezte, hogy a bejelentéssel érintett körülményekre vonatkozó, bejelentett információ a bejelentés időpontjában valós volt.

A jelen pont szerinti védelem *nem illeti meg* a bejelentőt, ha

- bejelentésével a minősített adatok védelmére vonatkozó szabályokat (2009. évi CLV. törvény, 90/2010. (III. 26.) Korm. rendelet) megszegi,
- a bejelentés megtétele során törvényben meghatározott, az orvosi titokra, az ügyvédi titokra vonatkozó titoktartási kötelezettségének nem tesz eleget,
- a bejelentés megtétele során az egyházi személy és a vallási egyesület vallásos szertartást hivatásszerűen végző tagjaként a hivatásánál fogva rá irányadó titoktartási kötelezettségének nem tesz eleget,
- a bejelentés megtétele során a bírói ítélezéssel kapcsolatban a törvény által védett titok védelmére vonatkozó szabályokat megszegi,
- bejelentésével a büntetőeljárás szabályok szerinti adatkezelési szabályokat megszegi, vagy
- a rendvédelmi szervek, a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat, illetve a Nemzeti Adó- és Vámhivatal állományának a tagjaként a bejelentésével az e szervek tevékenységére vonatkozó, jogszabályban meghatározott szabályokat megszegi.

Az itt rögzített szabályok irányadók arra a bejelentőre is, aki személyazonosságának felfedése nélkül – így különösen neve, azonosításához szükséges személyes adatai megadása nélkül – tesz jogszerű bejelentést és későbbi azonosítását követően vele szemben hátrányos intézkedés alkalmazására kerül sor.

Szintén a jelen pont szerinti, a bejelentőre vonatkozó védelemben részesül, aki

- a jogszerű bejelentést tevő bejelentő részére segítséget nyújt a bejelentés megtétele során,
- a jogszerű bejelentést tevő bejelentővel kapcsolatban álló olyan személy – így különösen a bejelentő munkatársa vagy családtagja –, akit hátrányos intézkedés érhet.