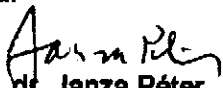




ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (1052 Budapest, Városház u. 9-11.) ellenőrzéséről

Jóváhagyta:


Dr. Janza Péter
önálló osztályvezető

2012. június

Tartalomjegyzék

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
II. JAVASLATOK	13
III. MEGÁLLAPÍTÁSOK	17
1. A Társaság tevékenységének bemutatása	17
1.1. A Társaság létrehozása	17
1.2. A Társaság által ellátandó feladatok	18
1.3. Feladatellátás az alapító okirat alapján	19
1.4. A közszolgáltatási szerződésben foglalt feladatok	21
1.5. A feladatellátás személyi és tárgyi feltételeinek megteremtése	22
2. A tevékenység szabályozottsága	28
2.1. A normakörnyezet bemutatása	28
2.2. A szabályzatok értékelése	28
3. A Fővárosi Önkormányzattal kötött szerződésekben, megállapodásokban foglaltak teljesítése	31
4. A Zrt. feladatátvétele és kapcsolata az érintett gazdálkodó szervezetekkel	43
5. A Társaság gazdálkodása	47
5.1. A Társaság vagyoni helyzete	48
5.2. A Társaság üzleti terve	50
5.3. Adózás, befizetési kötelezettség teljesítése	51
5.4. A szerződéskötés gyakorlata, szabályszerűsége	52
5.5. A szerződésekben foglaltak pénzügyi elszámolása	53
5.6. A bizonylati rend és okmányfegyelem	62
5.7. Az éves beszámoló adatainak megalapozottsága	66
5.8. A közzétételi kötelezettség teljesítése	66
6. A kontrollrendszerek kialakítása	66
6.1. Az Igazgatóság működése	66
6.2. A Felügyelő Bizottság működése	67
6.3. A kontrollirányítás, folyamatellenőrzés, kockázatértékelés, kockázat kezelés működése	69
6.4. A belső ellenőrzés működése	72
6.5. A könyvvizsgálat működése	73
6.6. A tulajdonos szerepgyakorlása	74
MELLÉKLETEK	76

Az ellenőrzést végző szervezet:	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
Az ellenőrzött szervezet:	BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt.
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a működés, a tevékenység megfelelően szabályozott-e, rendelkeznek-e a jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal, érvényesülnek-e a szabályozásokban foglalt előírások, szabályszerűek-e a Fővárosi Önkormányzattal való pénzügyi elszámolások, a bevételek beszédése, a kiadások teljesítése megfelel-e a szerződésekben, megállapodásokban előírtaknak, a pénzügyi-, számviteli nyilvántartásokat naprakészen, a követelményekhez igazodóan vezetik-e, a belső kontrollrendszer kialakított-e és milyen hatékonysággal működik.
Az ellenőrzés tárgya:	a Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, pénzügyi, rendszerellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás:	<ul style="list-style-type: none"> - 2011. évi CXCV.tv. az államháztartásról 70. §.(1) - a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet;
Az ellenőrzés módszerei:	<ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése - pénzügyi, számviteli adatok, beszámolók, szerződések elemzése és értékelése - dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata - közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, szemle, mintavételes vizsgálat)
Az ellenőrzött időszak:	a Társaság megalakulásától 2011. december 31-ig
A helyszíni ellenőrzés időtartama:	2012. február 3-tól 2012. április 20-ig
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve beosztása:	Vitézy Dávid vezérigazgató 2010. november 2-től Bari László gazdasági igazgató 2011. március 1-től

JOGSZABÁLYOK ÉS AZ ÁLLAMI IRÁNYÍTÁS EGYÉB KÖZJOGI SZERVEZETSZABÁLYOZÓ ESZKÖZEINEK JEGYZÉKE

régi Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
új Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
Szt.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
régi Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
új Ötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Mt.	a Munka Törvénykönyvéről szóló módosított 1992. évi XXII. törvény
Kbt.	a közbeszerzésekről szóló módosított 2003. évi CXXIX. törvény
Gt.	a gazdasági Társaságokról szóló módosított 2006. évi IV. törvény
Ctv.	a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény
Szjt.	a szerzői jogról szóló 1999. évi LXXVI. törvény
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
Áhaz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet
régi Vagyonrendelet	75/2007. (XII. 28.) Főv. Kgy. rendelet a Fővárosi Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
új Vagyonrendelet	22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet a Fővárosi Önkormányzat vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
	<ul style="list-style-type: none">• a köztulajdonban álló gazdasági Társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény• Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 10/2011. (III. 10.) önkormányzati rendelete Budapest Főváros Önkormányzata 2011. évi költségvetéséről

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

- Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatala (Főpolgármesteri Hivatal),
- BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. (BKK, Zrt., Társaság),
- Felügyelő Bizottság (FB)

A jelentéstervezet az érintett Társaságon kívül három hivatali belső szervezeti egységnek került megküldésre véleményezés céljából, melyek közül két szervezeti egység, illetve az ellenőrzött Társaság tett észrevételt. A dokumentumok a jelentés 5. számú mellékletét képezik. Az észrevételek mérlegelését követően a belső ellenőrzés álláspontját tartalmazó dokumentumok a jelentés 6. számú mellékletben találhatóak. Az észrevételekben foglaltakat lehetőség szerint figyelembe véve a végleges jelentés korigálása megtörtént.

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése tárgyában lefolytatott vizsgálat tapasztalatairól a belső ellenőrzés az alábbi összefoglalást adja.

1. A működés személyi, tárgyi és pénzügyi feltételei tekintetében tett megállapítások:

Az ellenőrzött időszak nagyobbik része egy átmeneti időszakot képvisel, mely alatt Társaság a 2010. évi cégjogi megalakítását követően a tartalmi felépítését végezte feladat, személyi, tárgyi feltétel tekintetében.

A működési feltételek megteremtésének forrásául szolgált a folyósítás időrendi sorrendjében az 50 M Ft-os alaptőke, a 100.000 E Ft működési célú pénzeszköz átadás, a 250 M Ft-os alaptőke emelés, az üzleti tervben szereplő 215.467 E Ft, mint a BKK saját intézményrendszerének kialakítására szolgáló működési célú forrás, a működési feltételek biztosítására végzendő saját beruházások céljára 165.336 E Ft, majd módosítás után további 82.055 E Ft, mely összeg a vizsgálat helyszínéig lezárásáig nem került átutalásra a Társaság részére.

A vizsgált időszakban kapott pénzügyi források a Társaság működését biztosították ugyan, de a működési feltételek megteremtéséhez kapcsolódó fejlesztésekre 2011 novemberéig csak minimálisan adtak lehetőséget.

A fenti pénzügyi forrásoktól - melyek a BKK 2011. évi működésének finanszírozását szolgálták - különül el, a közszolgáltatási szerződés alapján, a BKK tulajdonosa által meghatározott feladatainak közszolgáltatási kompenzáció keretében való finanszírozása, továbbá a BKK által végzett beruházási projektek külön döntések alapján, európai uniós támogatásokból, illetve fejlesztési célú pénzeszköz-átadásokkal történő finanszírozása.

A tárgyi feltételek kialakításakor a Társaság elhelyezését a 2010. novemberi induláskor a Városháza épületében oldották meg. A 2012. január 1-től a BKK-ba beintegrálandó további feladatok és szervezetek miatt olyan székhelyre volt szükség, mely biztosítja a megnövekedett létszám elhelyezését.

A belső ellenőrzés áttekintette az előzetes felmérés és a székhely kiválasztására irányuló beszerzési eljárás dokumentumait, mely alapján rögzíthető, hogy a bérleményt szabályosan és a gazdaságossági szempontok szem előtt tartásával választották ki.

A 2011. évben jellemző volt az eszközök részbeni bérlése. Fokozatosan, a rendelkezésre álló források függvényében kerül sor a saját eszközpark kialakítására.

A BKK Zrt. üzemszerű működésének megkezdéséig a személyi feltételek megteremtése terén is alapos előkészítési munkára volt szükség.

Az alapítás után megkezdődött a kulcsvezetők kiválasztása és felvétele. A 2010. év végére nem sikerült megoldani a kulcspozícióknak tekinthető gazdasági, jogi és informatikai vezetői státuszok betöltését. Legkorábban, 2011 márciusában a gazdasági igazgatói munkakör, majd 2011 júniusában a jogi, 2011. szeptemberében az informatikai igazgatói státusz került betöltésre. Ehhez igazodóan a feladatok érdemi megszervezése is késéssel indulhatott meg. A Társaság létszáma folyamatosan bővült. A 2010. évi végi záró létszám 17 főről 2011. év végére 125 fő lett. A Társaság megalapításától kezdve, felülről építkezve, elsősorban a működés szempontjából fontos vezetői és munkatársi pozíciók betöltésére törekedett. Ezért fordul elő, hogy 2011. év végén a vezetők száma aránytalanul magas a beosztottakéhoz képest a következők szerint: a 125 főhöz viszonyítva 19 fő vezetőt és 24 fő kiemelt munkatársat alkalmaztak.

A Társaság feladatellátása elsődlegesen munkaszerződés keretében foglalkoztatott munkavállalókkal valósult meg. Állományon kívüli foglalkoztatás az igazgatósági és felügyelő bizottsági tagok esetében történik.

A Zrt. vezetői és munkatársai javadalmazásánál a bérpolitikai irányelvekről szóló 1809/2010. (X.27.) Főv. Kgy. határozat előírásai, illetve a Fővárosi Közgyűlés 2262/2011. (08. 31.) számú határozatával elfogadott javadalmazási szabályzat szerint járnak el.

2. A szabályozottság tekintetében tett megállapítások:

A Társaság megalapítását követően megkezdte a működéséhez szükséges szabályozási háttér kialakítását. A szervezet feladatellátásában meghatározó szerepet játszó tevékenységeket, folyamatokat behatárolták, illetve azt folyamatosan aktualizálták. 2011. év végére a szabályozottság lefedte a működés jelentős területét.

A belső ellenőrzés a szabályozottság értékelésénél figyelembe vette, hogy a szervezet folyamatos változás alatt állt. Ezt tükrözi, hogy a vizsgált időszak alatt az alapító okirat 4 alkalommal (ebből kettő 2011. év végéig nem került bejegyzésre), a szervezeti és működési szabályzat 2 alkalommal módosult.

A szabályozottsággal kapcsolatos hiányosságok az alábbiak:

- Hiányosságként állapítja meg a belső ellenőrzés, hogy a Társaság nem rendelkezik hatályos számlarenddel annak ellenére, hogy azt a Szt. 161. § (5) bekezdés előírása szerint a megalakulást követő 90 napon belül el kellett volna készíteni.

- Nem készült el a közfeladatok átadás-átvételének lebonyolítására szóló szabályzat, pedig annak kidolgozását és az Alapítónak való megküldését az alapító okiratnak „A Társaság tevékenységi körei” elnevezésű III. fejezete az Igazgatóság feladataként rögzíti.
- A szabályzatoknak a munkavállalók általi dokumentált megismerése nem biztosított.
- Több esetben a szabályzatok csak tervezetként álltak rendelkezésre (pl. gazdálkodási szabályzat, számlarend, projektönköltség számítási szabályzat). A hiányzó szabályzatok közül a gazdálkodási szabályzat, és a projektönköltség számítási szabályzat 2012. április 2-án került kiadásra.
- A belső ellenőrzés a szabályozottság tekintetében számos javaslatot tett mind a Társaság, mind a tulajdonos felé, melyek érintik az új Vagyonrendeletet, az alapító okiratot, a szervezeti és működési szabályzatot, a számviteli politikát és kapcsolódó szabályzatai közül az önköltség számítási és a leltározási szabályzatot, a beszerzési szabályzatot, a biztonsági szabályzatot, a FB Ügyrendjét.
- A kontrollrendszerek fejlesztése érdekében javasolt a folyamatszabályozások, ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, a Társasági szintű kockázatkezelési szabályzat elkészítése, a szignálási rend szabályozása, a munkaköri leírásokban az ellenőrzési kötelezettség következetes megjelenítése az intézményrendszeri átalakítást követően.
- A Társaság és a Főpolgármesteri Hivatal közötti folyamatok részletes szabályozására, a közszolgáltatási szerződésben, a pénzeszköz-átadási megállapodásokban rögzített feladatok gyakorlati megvalósításához javasolt egy eljárási rend kidolgozása, aminek hiánya pl. a pénzeszközökkel való elszámolás tekintetében jelentős kockázatot hordoz.

3. A Fővárosi Önkormányzattal való pénzügyi elszámolások szabályszerűségével kapcsolatos megállapítások

A BKK-nak a kapott pénzeszközökkel való elszámolási kötelezettsége részben a közszolgáltatási szerződést érintően, részben a célirányos feladatokra kapott pénzeszközátadási megállapodásokat érintően keletkezik.

3.1. A közszolgáltatási szerződés szerinti elszámolás

A belső ellenőrzés a vizsgált időszakban hatályos közszolgáltatási szerződés ellenőrzése során a következő formai és tartalmi hiányosságokat rögzíti:

- A közszolgáltatási szerződésnek a Főpolgármesteri Hivatal részéről történt ellenjegyzése során az Ámr. 74. § (1) előírása sérült, mivel az ellenjegyzés dátuma nem szerepel az ellenjegyző aláírása mellett, továbbá a dokumentumnak a projektek támogatására vonatkozó forrásigényről szóló 6. számú mellékletét a szerződő felek nem írták alá.

A pénzügyi elszámolások szabályszerűségével kapcsolatosan, tartalmi szempontból az ellenőrzés megállapította, hogy a BKK zárt rendszert dolgozott ki, amely alkalmas a közszolgáltatási elszámolásokhoz szükséges alapadatok előállítására és a keresztfinanszírozás kiküszöbölésére, ugyanakkor a határidők késedelmes teljesítése, az elszámolások formai hiányosságai kifogás tárgyát képezték. Ezek között az ellenőrzés kiemeli azt, hogy a havi teljesítési jelentésnek a szerződésben rögzített határidőhöz képest késéssel tettek eleget, nem a közszolgáltatási szerződés szerinti fogalmat használták, a vizsgált időszakban nem volt hatályos projekt önköltség számítási szabályzatuk, a szakterületeket felügyelő munkatársak szignálása nem volt következetes. A belső ellenőrzés a havi elszámolások adattartalmával és alátámasztásával kapcsolatban kizárólag azt észrevételezi, hogy a projektekre osztott munkaidő elszámolásokban az elszámolásra kerülő órákat a vezetők szignóval nem igazolták, arról papír alapú dokumentációt nem készítettek.

3.2. A különböző feladatellátásra célzottan kapott pénzeszközökkel való elszámolás

Az áttekintett 16 db pénzeszköz-átadási megállapodással kapcsolatban a belső ellenőrzés megállapította, hogy azokon a Főpolgármesteri Hivatal részéről az ellenjegyzés dátumának feltüntetése nem volt következetes, előfordult hibás, illetve hiányos dátumozás, rossz jogszabályhely megjelölés, valamint két megállapodásnál több hónapja nem kaptak vissza aláírt példányt.

Az ellenőrzött időszakban a „Megállapodás végleges pénzeszköz átadás-átvételről a BKK működési feltételeinek biztosítása érdekében” (összege: 100.000 E Ft, aláírásra került: 2010. december 30.) megnevezésű dokumentum alapján kapott pénzügyi összeggel való elszámolás volt esedékes 2011. június 30.-i elszámolási határidővel.

Rögzíteni szükséges, hogy a Főpolgármesteri Hivatal részéről a pénzügyi teljesítés nem történt meg határidőben, mert a megállapodásban a pénzeszköz átadás határidejét az aláírástól számított 5. napban jelölték meg, azonban az összeg a BKK bankszámlájára 2011. január 28-án érkezett meg.

A belső ellenőrzés az elszámolással kapcsolatosan az alábbi megállapításokat teszi:

- Az elszámolás alátámasztásához készült excel táblázat féltreérthető.
- Az elszámolás részét képező számlákon nem került feltüntetésre, hogy azok a Főpolgármesteri Hivatal felé elszámolásra kerültek.
- A forrás felhasználása a megállapodásban foglaltaknak megfelelt, azonban az elszámolást késéssel nyújtották be (2011. július 21-én elektronikusan, majd 2011. augusztus 22-én papíralapon és ismételt elektronikusan is). Az ellenőrzés részletes megállapításai a 3.2.2.1. pontnál találhatóak.

A megállapodásokkal és az elszámolásokkal kapcsolatosan összességében rögzíthető, hogy a bizonylati rend és a források felhasználásának dokumentálása nem volt megfelelő a BKK-nál a vizsgált időszakban. A beszámolási és elszámolási kötelezettségek teljesítésre is jellemző a pontatlanság, a határidők figyelmen kívül hagyása.

A Főpolgármesteri Hivatal részéről kifogásoltuk a teljesítésigazolás körültekintő kiállításának hiányát, valamint az utalási határidők be nem tartását.

4. A szerződésekben, megállapodásokban foglaltak teljesülésével kapcsolatosan tett megállapítások

A kötelezettségvállalás az aláírási jog gyakorlása tekintetében az aláírási szabályzatban előírtak szerint valósult meg.

A Zrt. belső előírásai szabályozzák a beszerzések, szolgáltatás vásárlások rendjét.

A munkaszerződéseket a humán erőforrás gazdálkodásra vonatkozó szabályozás, illetve a Mt. előírásai szerint alakították ki. Kifogásolható, hogy

- a munkaszerződések V. fejezetében szereplő összeférhetetlenségi nyilatkozat kitöltési kötelezettséget a Társaság munkavállalói nem minden esetben tartották be. Különösen a vezetői munkakörök esetében indokolt ennek rendezése.
- Egy esetben a munkáltató részére biztosított törvényi lehetőségeket figyelmen kívül hagyva, a Társaság számára előnytelen megállapodással szüntették meg a munkavállaló jogviszonyát, mellyel több, mint 630 E Ft indokolatlan kifizetést eszközöltek.

A szolgáltatási szerződésekben foglaltak érvényesüléséhez és a kapcsolódó kifizetésekhez tartozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- Az ügyvédi irodákkal kötött szerződéseknel jellemző a jogi igazgató egy személyben való teljesítésigazolása, bizonyos szerteágazó szakmai feladatok esetében a részteljesítéseket a területi vezetők vagy szakmai felelősök nem igazolták.
- A BKK jogi igazgatósága, humán erőforrás főosztálya megfelelő személyi feltételekkel rendelkezik, ezért az ellenőrzött jogi szolgáltatásokra, illetve munkaügyi auditra vonatkozó megállapodások alapján történt kifizetések teljesítés igazolásai részben indokolatlan feladatellátást mutatnak.
- Előfordult, hogy a szakmailag érintett szervezeti egységek tudta nélkül látnak el ügyvédi irodák feladatokat (belső ellenőrzési szabályzat és juttatási szabályzat véleményezése).
- A konkrét feladatellátás megjelölését nélkülöző teljesítésigazolások esetében nem zárható ki a folyamatos szolgáltatási szerződéssel történő párhuzamos foglalkoztatás.

- Az ellenőrzésbe bevont kifizetések közül három esetben az eredeti számlák elvesztek, ezért azok kiegyenlítése, illetve a könyvekben való rögzítése az eredetivel megegyező hiteles másolati példányok alapján késve történt. (Réti, Antall és Társai Ügyvédi Iroda 31501229. sz. számlája, BDO Forte HR Kft. cégcsoport munkaerő közvetítés, Hernádi és Kovács Ügyvédi Iroda 00000022/2011. számú számlája).
- A belső ellenőrzés olyan kifizetéseket is talált, amelyekhez tartozó szerződések nem szerepeltek a bemutatott szerződés nyilvántartásban (Sirály és Társa Ügyvédi Iroda, Trident Word Wide Kft.).
- Előfordult, hogy sem a megbízás tárgyából sem a teljesítésigazolásból sem derül ki a konkrét feladatvégzés. (Trident Word Wide Kft., BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. a 2011. évi szerződés 2.1.c. pontja).

5. A Társaság gazdálkodása tekintetében tett megállapítások

Megállapításra került, hogy jellemzően a szervezeti forma kezdeti szakaszában és fejlesztési időszakában a jogszabályokban és a belső szabályozásokban foglalt előírások nem érvényesültek maradéktalanul a gazdálkodásban. A belső ellenőrzés felhívja a Társaság vezetésének figyelmét, hogy a pénzkezelésre, a vagyonvédelemre, a bizonylati rendre és okmányfegyelemre vonatkozó előírásokat következetesen be kell tartani.

A gazdálkodást a belső ellenőrzés kiemelten a gazdasági igazgatóság és a humán erőforrás főosztály tevékenységén keresztül vizsgálta, mellyel kapcsolatosan tett főbb észrevételek az alábbiak:

- A 2010. év, illetve a 2011. első félév számviteli nyilvántartásának vezetése utólag történt meg. A könyvvezetéshez, illetve a beszámoló összeállításához alkalmazott szoftver aktiválása 2011 júniusában történt. A köztes időszakban alkalmazott könyvvezetés technikája nem volt szabályozva, illetve az alkalmazandó módszert sem írták elő. A helyzet rendezésére a 2011 júniusában aktívált könyvelési programmal a tételeket visszamenőlegesen lekönyvelték.
- A készpénz kezelésénél 2010. évben és 2011. év első negyedében a belső előírásokat és a Szt. előírásait több esetben figyelmen kívül hagyták. A készpénz felhasználása és annak bizonylatolása során hiányosságokat állapított meg az ellenőrzés.¹

¹ A BKK észrevétele: „A BKK létszáma nem tette lehetővé az elkülönült feladatkörök önálló munkavállalóval történő betöltését 2011. első hónapjaiban. A létszám feltöltésével egyidejűleg megkezdődött a megfelelő munkakörök ellátása és megvalósult a munkavégzés folyamatába épülő ellenőrzés. Ezzel egyidejűleg a korábbi kifizetések felülvizsgálatára is sor került.”

- A 2011. évi beszámoló alátámasztására szolgáló analitikák hiányosságokat és hibákat is tartalmaznak (pl.: leltár kimutatások kötelezett általi aláírása elmaradt, prémium összegét alátámasztó számítások, kimutatások hiányoznak).
- Az ellenőrzött dokumentumokon (pl.: jelenléti ívek, havi járulék bevallások, 2011. évi rehabilitációs hozzájárulás analitikája) több esetben hiányzott az érintett szakterület vezetőjének, vagy előadójának hitelesítő aláírása.
- A humán erőforrás főosztály megbízási szerződés keretében bérszámfejtési szolgáltatást nyújt a BKK Közút Zrt. részére. A megállapodásban rögzített 1.650 Ft/fő/hó+áfa díjazás alul marad a piaci áraknál. Az igénybe vett munkaerő díján kívül az igénybevett infrastruktúra költsége nem jelenik meg teljes körűen a megállapodott árban.

6. A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének értékelése

A belső ellenőrzés az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság, a könyvvizsgáló, a belső ellenőr, a tulajdonos, valamint a vezetői és folyamatba épített kontrollok kialakítását és működtetését ellenőrizte, tapasztalatairól az alábbi összefoglalást adja:

- Az Igazgatóság üléseiről szóló jegyzőkönyvek, határozatok, a Felügyelő Bizottság számára készített beszámolók áttanulmányozása után megállapítható, hogy annak tevékenységével jó színvonalon valósul meg a Társaság irányítása és ellenőrzése.
- A Felügyelő Bizottság, mint a Tulajdonost képviselő ellenőrző szervezet a Társaság ügyvezetését, üzletpolitikai döntéseit folyamatosan figyelemmel kíséri. Ellenőrzési feladatát a belső ellenőr bevonásával végzi, a jelentéseket megtárgyalja.
- A Társaságnál a kontrollirányítás a heti rendszerességgel tartott vezetői és szakterületi értekezleteken keresztül valósul meg. Külön vezérigazgatói utasítás rendelkezik a vezetői értekezletek rendjéről, mely az általános rendelkezéseken kívül tartalmazza a vezetői értekezletek folyamatát (felelős, határidő megjelöléssel), dokumentálását, a dokumentáció nyilvántartását. Az értekezleten kiosztott feladatokat a felelős személyek a határidő betartásával kötelesek végrehajtani, a késedelem okáról be kell számolni.
- A folyamatellenőrzés erősítése szükséges, mert a szabályozások többségében - bár nem következetesen és nem kellő mélységben - megtalálható ugyan a folyamatok leírása, azonban az egyes területekre, tevékenységekre vonatkozóan nincsenek folyamatszabályozások, ahol a folyamat felelőse, a határidők, a kontrollpontok, illetve a keletkező iratok egy folyamatleírás keretében megjelenítésre kerülnének.

- A Társaság tevékenységében, működésében rejlő kockázatok tekintetében a belső ellenőrzés a gazdasági, a biztonsági és az informatikai területen talált a kockázatok azonosítására, illetve kezelésére vonatkozó előírásokat, illetve dokumentumokat. A Társaság jövőbeni méreteit tekintve javasolt a kockázatok azonosítására, kezelésére egységes elvárás, keretrendszer kidolgozása.
- A belső ellenőr tevékenysége jó színvonalon valósul meg. Az áttekintett belső ellenőrzési jelentések alapján rögzíthető, hogy azok hasznos, építő jellegű javaslatokat tartalmaznak, melyek megvalósításukkal hozzájárulnak a Társaság működésében, gazdálkodásában rejlő hiányosságok kiküszöböléséhez. Javasolt a belső ellenőrzés személyi állományának a Társaság megnövekedett feladataihoz való igazítása.
- A könyvvizsgáló a jogszabályokban előírt kötelezettségét teljesítette.
- A tulajdonos szerepgyakorlása a Gt., a Vagyonrendelet és az alapító okiratban rögzítettek szerint érvényesült.

Összességében rögzíthető, hogy a Társaságnál a vezetői, irányítói kontrollrendszerek kiépítése és működtetése megfelelő, a folyamatba épített kontrollok erősítése, illetve a kockázatkezelés egységes keretrendszerének kidolgozása javasolt.

II. JAVASLATOK

a Társaság vezetője részére

1. Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:

- 1.1. A Társaság Igazgatósága készítse el és az Alapító részére küldje meg a közfeladatok átadás-átvételének lebonyolítására szóló szabályzatot (az alapító okiratnak „A Társaság tevékenységi körei” elnevezésű III. fejezete).
- 1.2. A végleges szervezeti struktúrának megfelelően szükséges a Szervezeti és Működési Szabályzatban a szervezet további bontása alap szervezeti egység szintig (főosztály, osztály, csoport) a feladatok, felelősségi és hatáskörök hozzárendelésével.²
- 1.3. El kell készíteni és hatályosítani kell a Társaság egységes számlakeretének megfelelő számlarendjét, melyben a bizonylati rendet is szükséges meghatározni (Szt. 161. §).

² A BKK észrevétele: Az SZMSZ 2.3 pontja rögzíti, hogy a Társaság további szervezeti alábontása a Vezérigazgató hatáskörébe tartozik. Ez a vezérigazgató által kiadott Ügyrend keretében fog megvalósulni. Ennek kialakítása az intézményrendszeri átalakítás végét megelőzően csak részlegesen történhetett meg, az ügyrend jelenleg véglegesítés alatt áll a 2012. május 1-jével kialakított új struktúra vonatkozásában.

- 1.4. A számviteli politikát módosítani kell a jelentésben megfogalmazottak szerint, vagyis a tartalomjegyzék sorszámozását és a dokumentum szövegtartalmát összhangba kell hozni, pontosítani kell a szabályozás 4. pontjában a konszolidált beszámoló készítésére vonatkozó megfogalmazásokat (Szt. 14. §, Társasági szabályozás).
- 1.5. Az önköltség számítási szabályzatban meg kell jeleníteni a Társaságnál alkalmazott gyakorlatot.
- 1.6. Meg kell teremteni az összhangot a leltározási szabályzat 2.2.1. pontjában (Leltárkészítés közös szabályai), illetve a 3.2.3. pontjában (Leltárfelvételi dokumentáció) foglaltak között azzal, hogy mindkét pontban szerepeltetni kell a tényleges mennyiségi felvétellel történő leltár esetében a leltárnak tartalmaznia kell a végrehajtásért felelősök mellett a számadásra kötelezett személyek aláírását is, biztosítva ezzel az eszközök leltárral való alátámasztásának hitelességét. [Szt. 14., 22/2012. (III.14.), Föv. Kgy. rendelet 14.§ (1)-(4)];
- 1.7. Biztosítani kell a leltározási szabályzat 2.2.1. pontjában leírtak és a gyakorlati munka összhangját azáltal, hogy a leltárnak tartalmazni kell a számadásra kötelezett személyek aláírását.
- 1.8. A beszerzési szabályzat 7. fejezetének kiegészítése a teljesítésigazolásoknál a részteljesítések szakterület általi igazolási kötelezettségével, valamint ennek megvalósulását a gyakorlatban is érvényesíteni kell.
- 1.9. A biztonsági szabályzat kiegészítése szükséges a rendkívüli eseményekhez kapcsolódó kármentesítés érdekében szükséges adminisztratív feladatokkal (további intézkedés elrendelése/mellőzése, nyilvántartás vezetése), melyet a gyakorlatban is érvényesíteni kell.
- 1.10. A munkaszerződésben foglaltak teljesítése érdekében a munkaszerződés aláírásával párhuzamosan a vezetőket nyilatkoztatni szükséges (Mt. 191. §), a többi munkavállalót nyilatkoztatni célszerű az összeférhetetlenségről.
- 1.11. Gondoskodni kell a szabályzatoknak az érintett munkavállalók általi dokumentált megismeréséről.
- 1.12. Az aláírási szabályzat mellett, mely döntően a cégképviseletre és a kötelezettségvállalásra vonatkozik, szükséges az egyéb keletkező dokumentumok körét érintő szignálási rend kidolgozása és következetes használata.
- 1.13. A Társaság beszámolóját alátámasztó leltárban feltüntetett adatokat az érintettek által hitelesíteni kell [Szt. 15. § (3)];
- 1.14. A Szt., illetve a Társasági pénzügyi szabályzat pénzügyi kezelésre vonatkozó előírásainak érvényesítését biztosítani kell a gazdálkodási tevékenység során [Szt. 15. § (3), 165.§ (3)] azáltal, hogy a pénztáros nem lehet az utalványozási jogosultsággal és a pénztárellenőrei azonos személy, a kiadások finanszírozása utólagos

elszámolásra kiadott pénzből történjen, ki kell jelölni a pénztáros és a pénztárellenőr helyettesét, valamint fel kell fektetni a letéti, értékpapír, pecsét és pénztárkulcs nyilvántartást.

- 1.15. A gazdasági események érvényesítésekor ellenőrizni kell, hogy a számlákon szereplő kontírozás tartalmazza-e a könyvekbe történő rögzítéshez szükséges információkat [Sztv. 167. § (1) h.);
- 1.16. A számviteli nyilvántartásokba az adatokat bizonylatokkal alátámasztva, ellenőrizhető módon kell felvezetni [Szt. 15.§ (2)., 167.§];
- 1.17. Az analitikus nyilvántartások, a főkönyvi nyilvántartás és az adófolyószámla rendszeres egyeztetésével gondoskodni kell a függő rendezetlen tételek helyesbítésére, átvezetésére.
- 1.18. A pénzforgalmi számlához kapcsolódó kártya használata során a tranzakciókkal a kártyabirtokosnak eredeti bizonylatokkal kell elszámolni, amelyet a belső szabályzatokban előírt módon ellenőrizni kell (Szt. 167.§, Társasági szabályozás 4.2.3);
- 1.19. A bérszámfejtéseket megelőzően a jelenléti íveken szereplő adatokat a belső szabályzatokban előírtak szerint hitelesíteni kell az adott szervezeti egység vezetőjének [Szt. 165. §, Társasági szabályozás].^a
- 1.20. A bérszámfejtéssel kapcsolatos szolgáltatásnyújtási megállapodásban a szolgáltatásért felszámított díjat legalább úgy kell megállapítani, hogy az teljes körűen fedezetet nyújtson a felmerült költségekre.
- 1.21. Meg kell teremteni a szerződés nyilvántartás teljességét.
- 1.22. A jogi szolgáltatások esetében a szerződéskötések és a teljesítés igazolások gyakorlatát célszerű felülvizsgálni az alkalmankénti 1-2 órás teljesítések hatékonysága és a kifizetett összegek nagyságrendje miatt.
- 1.23. A Társaság könyveibe, nyilvántartásaiba, dokumentumaiba rögzített adatokat a szakterület felelősei által hitelesíteni kell (Szt. 167.§, Gt., Társasági szabályozás);
- 1.24. A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó törvényi előírásokat és belső előírásokat be kell tartani (16/2011. sz. vezérigazgatói utasítás 3.3.1. pont).
- 1.25. A projektekre osztott munkaidő elszámolás alapját képező munkaidő nyilvántartásról készüljön a vezetők által igazolt, hitelesített papír alapú dokumentáció.
- 1.26. Javasolt a Projekt monitoring osztályon a munkaterhelés vizsgálata, és a létezőm ennek megfelelő megállapítása.
- 1.27. A Főpolgármesteri Hivatal részére benyújtott, a közszolgáltatási szerződés szerinti elszámolás során a BKK az elszámolásra megadott határidőket tartsa be, valamint a közszolgáltatási szerződés szerinti fogalmakat használja.

^a A BKK kiegészítése: „2012. január 1-től minden vezető aláírja a szervezeti egységén dolgozó jelenléti ívét.”

2. A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése tekintetében:

- 2.1. A belső ellenőrzési munkaterv összeállítása során javasolt a vezérigazgató feladat meghatározó szerepének érvényesülése, összehangolva a Felügyelő Bizottság igényeivel.
- 2.2. Javasolt a Felügyelő Bizottság ügyrendje és a belső ellenőrzési szabályzat összehangjának megteremtése, különösen a munkatervre és a FB ülések állandó résztvevőire vonatkozó rendelkezések tekintetében.
- 2.3. Az egyes területekre vonatkozóan készüljenek folyamatszabályozások (ellenőrzési nyomvonal), melyekben javasolt megjeleníteni részfolyamatra bontva a felelősöket, kontrollpontokat, a kontroll eszközöket, vagyis a folyamatba épített kontroll következetesen jelenjen meg a szabályzatokban.
- 2.4. Javasolt a kockázatazonosítás, kockázatértékelés és kockázatkezelés Társasági szintű szabályozása.
- 2.5. A munkaköri leírásokban a feladatkörhöz tartozó ellenőrzési kötelezettséget is elő kell írni (Társasági szabályozás, Gt. 30. §);
- 2.6. Az ellenőrzés a jelentésében leírtak alapján célszerűnek tartja a Zrt. belső ellenőrzésének megerősítését.

a Tulajdonos részére

1. Szükséges az új Vagyonrendelet aktualizálása a BKK Zrt.-hez 2011-ben apportként, illetve megvásárlással került BKK Közút Zrt. és a Budapest Szíve Városfejlesztő Nonprofit Kft. jogállásának, kijelölési jogának és kizárólagos jogának pontos szabályozásával.
2. A Főpolgármesteri Hivatal és a BKK között a feladatok egyértelmű kijelölésére szükséges elkészíteni egy eljárási rendet, ami alapján az elszámolási, beszámolási, adatszolgáltatási és nyilvántartási rend megvalósul.
3. A Társaság vonatkozásában tett kötelezettségvállalások ellenjegyzése során a Főpolgármesteri Hivatal részéről az Ávr. 55. § (1) bekezdésének betartása, vagyis az ellenjegyzés dátumát is következetesen kell szerepeltetni az ellenjegyző aláírása mellett.
4. A Főpolgármesteri Hivatal és a BKK között a létrejövő, elszámolási kötelezettséggel járó pénzeszköz átadásra vonatkozó megállapodásokban az elszámolási határidők a betarthatóság érdekében reálisan kerüljenek meghatározásra.
5. A közszolgáltatási szerződésben rendelkezni szükséges a szolgáltató elszámolási késedelme esetén alkalmazandó szankciókról.

6. A Főpolgármesteri Hivatal részéről pénzeszközátadások pénzügyi teljesítése a szerződés szerinti határidővel összhangban valósuljon meg.
7. A tulajdonosi érdekek érvényre juttatásának érdekében a Főpolgármesteri Hivatal részéről a teljesítésigazolások során valamennyi szükséges tartalmi elemet – határidő, mennyiség, minőség, érték - vizsgálni kell, és a teljesítést ez alapján kell minősíteni.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Társaság tevékenységének bemutatása

1.1. A Társaság létrehozása

A Fővárosi Közgyűlés 2010. október 27-i ülésén az 1823/2010. (X.27.) Főv. Kgy. határozatával elfogadta a közlekedési intézményrendszer átalakítására vonatkozó koncepciót. Ennek keretében a 1829/2010. (X.27.) Főv. Kgy. számú határozatával megalapította a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságot azzal a céllal, hogy Budapest közlekedési intézményrendszerének megújítása egy integrált szakmai szervezet keretén belül valósulhasson meg.

A határozat szerint a Társaság létrehozásának időpontja 2010. november 2. A BKK a Fővárosi Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló, az intézményrendszeri struktúrában a Fővárosi Önkormányzat és a közlekedési szolgáltatók, üzemeltetők között elhelyezkedő közlekedésszervező, közlekedésirányító szervezet.

A Társaság alaptőkét az 1830/2010. számú Főv. Kgy. határozattal 50.000 E Ft-ban határozták meg. Ezen kívül az induláshoz szükséges pénzeszköz biztosítása érdekében a 1832/2010. (X.27.) Főv. Kgy. határozattal 100.000 E Ft működési célú pénzeszköz átadásáról döntöttek.

A Társaság alapításakor hatályos Vagyonrendelet 52. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági Társaság vonatkozásában a tulajdonosi jogokat – a (2) bekezdésben foglalt személyi ügyek kivételével – a Fővárosi Közgyűlés gyakorolja oly módon, hogy az egyszemélyes Társaság legfőbb szervének törvény által hatáskörébe tartozó jogait a Fővárosi Közgyűlés közvetlenül gyakorolja.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a hivatkozott Vagyonrendelet önkormányzati Társaságokat tartalmazó 2. számú mellékletében a közvetlen önkormányzati tulajdonú Társaságok között nem szerepelt a BKK Zrt. Ezt a hiányosságot a Budapest Főváros Önkormányzat vagyonáról, a

vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet (továbbiakban új Vagyonrendelet) megszüntette.

A Fővárosi Közgyűlés a 1816/2010. (X. 27.) számú határozatával döntött az FKF Zrt. közútfenntartási ágazatának leválásáról. Az új gazdasági Társaság, a BKK Közút Zrt. cégbejegyzése 2011. október 1-i hatállyal megtörtént. Ezt követően a Fővárosi Közgyűlés 2011. december 14-i ülésén döntött a BKK Közút Zrt. BKK Zrt-be való apportálásáról, illetve ehhez kapcsolódóan a 4002/2011. (XII. 14.) Főv. Kgy. határozatával a BKK Zrt. alapító okiratának módosításáról. Az alapító okirat módosítás bejegyzése a helyszíni vizsgálat alatt a cégbíróságon még folyamatban volt.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az új Vagyonrendeletben a BKK Közút Zrt. – helyesen – már nem szerepel az új Vagyonrendelet 3. számú mellékletében, azonban a rendelet hiányosságaként rögzíthető, hogy a BKK Zrt. leányvállalataként sem került nevesítésre. Az új Vagyonrendelet aktualizálása szükséges még a BKK Zrt. által a tulajdonos Fővárosi Önkormányzattól megvásárolt Budapest Szíve Városfejlesztő Nonprofit Kft.-t érintő kijelölési jog, kizárólagos jog újraszabályozása tekintetében is.

1.2. A Társaság általi ellátandó feladatok

Az ellenőrzött időszak nagyobbik része egy átmeneti időszakot képvisel, mely alatt Társaság a 2010. évi cégjogi megalakítását követően a tartalmi felépítését végezte feladat, személyi, tárgyi feltétel tekintetében. Az eredeti elképzeléseknek megfelelően a Társaság 2011. második félévében kezdhette meg üzemszerű működését, amikor a közszolgáltatási szerződés is aláírásra került.

A korábban széttagoltan működő stratégiai, megrendelői, ellenőrzési, finanszírozási, fejlesztési és részben üzemeltetési feladatokat a BKK Zrt. megalakulásától kezdődően fokozatosan a saját szervezetébe integrálja, melyek konkrétan az alábbiak:

- A 89/2011. számú Főv. Kgy. határozatban felsorolt projektek megvalósításával kapcsolatos projekt-menedzsment feladatokat (2011.),
- A közszolgáltatási szerződésben rögzített közszolgáltatási tevékenységeket (2011.),
- Az FKF Zrt-től a közútkezelés irányításával, megrendelésével, ellenőrzésével és a közúti forgalomirányítással kapcsolatos feladatokat (2011.),⁴

⁴ A Városüzemeltetési Főosztály kiegészítése: Az FKF Zrt. 2008. július 14. napján kötött Közszolgáltatási Keretszerződést a Fővárosi Önkormányzattal. A keretszerződése alapján alapvetően közút üzemeltetési feladatokat látott el. A közútkezelési feladatokat közútkezelőként a Főpolgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége végezte, miközben a megrendelői funkciót a Fővárosi Önkormányzat gyakorolta. A Fővárosi Közgyűlés döntéseinek megfelelően a közútkezelés ellátásával kapcsolatos feladatok a 2011. december 23. napján aláírt feladatellátási és közszolgáltatási keretmegállapodás alapján kerültek át a BKK-hoz.

- A Főpolgármesteri Hivatal Közlekedési Osztályától a hatósági feladatok kivételével a közlekedésszervezési és fejlesztési feladatokat (2012. január 1-től),
- A Parking Kft.-től a parkolás-fejlesztési feladatokat, a parkolás-üzemeltetés irányításával, megrendelésével és ellenőrzésével kapcsolatos feladatkörét (2012. január 1-től),
- A Fővárosi Taxiállomások Üzemeltető, Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. teljes feladatkörét (2012. január 1-től),
- A BKV Zrt-től a közlekedésszervezéshez, megrendeléshez, fogalomirányításhoz, értékesítéshez, ellenőrzéshez és a kiemelt közlekedésfejlesztési projektek lebonyolításához kapcsolódó feladatokat (2012. május 1-től).

A 2012. év közepéig a forrásszervezetek integrációja és a feladatátvételek eredményeképpen fog kialakulni a végleges szervezeti struktúra.

A vizsgált időszak prioritását a Társaság feladatátvételeit megalapozó döntések előkészítése jelentette, továbbá megkezdődött a feladatellátás folyamatosságának biztosítása érdekében a végrehajtás előkészítése.

1.3. Feladatellátás az alapító okirat alapján

A Fővárosi Közgyűlés a 1831/2010. (X.27.) számú Főv. Kgy. számú határozatával fogadta el a Társaságnak a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 9. sz. melléklete szerinti minta alkalmazásával készült alapító okiratát, melyet az alapító 2010. november 2-án írt alá.

A Társaság tevékenységi köre tekintetében annak főtevékenysége került benne meghatározásra, nevezetesen „Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás”.

Az alapító okiratban határozatlan időre bízták meg az ötagú Igazgatóságot és a háromtagú Felügyelő Bizottságot. (A három hely egyikén 2011. év végéig két alkalommal történt személycseré.)

Az alapító okirat tartalmazza az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjainak nevét és személyi adatait, továbbá a kijelölt könyvvizsgáló cég adatait, a részéről megbízott természetes személyt.

Az alapító okirat az ellenőrzött időszak végéig többször módosult az alábbiak miatt:

- A 2011. március 23-án kelt alapító okiratban a Társaság alaptőkéjét az alapító 50.000 E Ft-ról 300.000 E Ft-ra emelte pénzbeli hozzájárulással új részvények (zártkörű) forgalomba hozatalával, kicserélődött a Felügyelő Bizottság egyik tagja, illetve a könyvvizsgálat elvégzéséért a megbízott cég részéről személyében felelős természetes személy.
- A 2011. július 12-én kelt egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat már nem a 2006. évi V. törvény 9. melléklete által felkínált minta értelemszerű kitöltésével készült, annak tartalma

kibővült a Gt. rendelkezéseire is figyelemmel lévő, a Társaságra szabott alapítói rendelkezésekkel, feladat-, hatás- és felelősségi körökkel. A cégszabályzatokon felül részletesen tartalmazza az Alapító és a Társaság Igazgatósága közötti feladatmegosztást, a Társaság szerveinek (Igazgatóság, Felügyelő Bizottság, könyvvizsgáló, vezérigazgató) működésére, tevékenységére vonatkozó szabályokat, a részvények kibocsátására, átruházására, nyilvántartására, a tőkeemelésre és a tőke leszállítására vonatkozó részletes szabályokat. A tartalomról az alábbiakat emeli ki a vizsgálat:

- a) a Társaság korábban kizárólagosan meghatározott fő tevékenysége számos egyéb tevékenységi körrel bővült, pl. épületépítési projekt szervezése, út, autópálya építése, vasút építése, híd, alagút építése, máshová nem sorolt (továbbiakban m.n.s.) egyéb szárazföldi szállítás, belvízi személyszállítás, szárazföldi szállítás kiegészítő szolgáltatás, vízi szállítás kiegészítő szolgáltatás, könyvkiadás, folyóirat, időszaki kiadvány kiadása, egyéb kiadói tevékenység, vagyonkezelés, üzletvezetés, PR, kommunikáció, üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás, építészmérnöki tevékenység, mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás, műszaki vizsgálat, elemzés, médiareklám, piac-, közvéleménykutatás, m.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység, konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése.
- b) Rögzítésre került benne, hogy Budapest Főváros Önkormányzata, mint a Társaság alapítója jogszabályban vagy a Társasággal kötött szerződésben a Társaságra közzefeladatokat ruházhat át, illetve a Társaság közzefadatait meghatározhatja.

Észrevétel a Fővárosi Közgyűlés által 2011. június 22-én jóváhagyott, 2011. július 12-én aláírt (2012. március 15-én még utolsóként a cégbíróság által bejegyzett) alapító okirattal kapcsolatban:

1. Az alapító okiratnak a Társaság tevékenységi körei elnevezésű III. fejezetében rögzítésre került, hogy „A Társaság Igazgatósága a közzefeladatok átadás-átvételének lebonyolítására szabályzatot dolgoz ki, amelyet az Alapító részére megküld.”, azonban a belső ellenőrzés részére adott tájékoztatás szerint a Társaság részéről nem készült ilyen szabályzat.⁵

Az ellenőrzés részéről javasolt a hivatkozott szabályozás pótlása.

- Budapest Főváros Közgyűlése 4001/2011. (XII.14.) Főv. Kgy. számú határozata alapján az alaptőke megemelésre került a Társaságba apportált BKK Közút Zrt. alaptőkéjének

⁵A BKK észrevétele: formálisan ezzel az elnevezéssel önálló szabályzat nem került kiadásra, viszont a megkötött feladatellátási és közszolgáltatási szerződések összességében részletes feladat-, mennyiségi és minőségi paraméterekre vonatkozó szabályozást tartalmaznak.

megfelelő összeggel (1.500.000 E Ft), így a Társaság alaptőkéje 1.800.000 E Ft lett. A Társaság tevékenységeinek köre 15 új tevékenységgel bővült (Információ-technológiai szaktanácsadás, számítógép-üzemeltetés, számítógépes programozás, világháló-portál szolgáltatás, m.n.s. egyéb információs szolgáltatás, egyéb távközlés, telefoninformáció, egyéb információ-technológiai szolgáltatás, adatfeldolgozás, web-hoztíng szolgáltatás, ingatlankezelés, számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység, építményüzemeltetés, egyéb takarítás, zöldterület-kezelés, összetett adminisztratív szolgáltatás), továbbá módosultak az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság üléseinek összehívásáról küldött értesítésre vonatkozó rendelkezések is. A 4002/2011. (XII.14.) számú Főv. Kgy. határozattal jóváhagyott alapító okirat módosítás bejegyzése folyamatban van.

1.4. A közszolgáltatási szerződésben foglalt feladatok

A BKK közszolgáltatási szerződését a Közgyűlés 2011. június 22-i ülésén elfogadta, mindkét fél általi aláírására 2011. július 12-én került sor. A szerződés 2012. december 31-ig terjedő időtartamra jött létre és annak aláírásakor lépett hatályba.

A Fővárosi Önkormányzat a közszolgáltatási szerződés keretében az alábbi fő közszolgáltatási tevékenységek ellátásával bízta meg a BKK-t:

- Budapest Közlekedési Rendszerének Fejlesztési Terve megvalósításával kapcsolatos előkészítő és koordinációs feladatok;
- Közlekedésfejlesztési projektek előkészítése, együttműködés az érintett szervezetekkel;
- Közlekedésfejlesztési projektek ügyvitel, végrehajtás támogatása;
- Közlekedésszervezési előkészítő feladatok.

A BKK által végzett számos beruházási projekt finanszírozása külön közgyűlési döntés alapján fejlesztési célú pénzeszköz-átadásra szóló megállapodásokkal történt.

A BKK jelentősen bővülő feladatai miatt szükségessé vált a közszolgáltatási szerződés 2011. december 31-i határidővel való felbontása, melyről a Főv. Kgy. 2011. december 21-i ülésén döntött. Helyette a Közútközelítő feladat ellátásról és közszolgáltatásról szóló keretmegállapodás lépett hatályba. A keretmegállapodást határozott időre, 2012. január 1-től 2022. december 31-ig, 11 évre kötötték. A keretmegállapodás része az BKK Zrt. által a 2012-es évben ellátandó tevékenységek előzetes terve alapján történő átmeneti finanszírozásról szóló 1. számú függelék, melynek hatálya a BKK 2012-es üzleti tervének a Fővárosi Közgyűlés általi elfogadásáig tartó időszakokra, de legkésőbb március 31-ig terjed. A dokumentum hatálya a 413/2012. (03. 26.) Főv. Kgy. határozattal meghosszabbításra került 2012. április 30-ig.

1.5. A feladatellátás személyi és tárgyi feltételeinek megteremtése

1.5.1. A működési feltételek megteremtésének forrásai

A Társaság megalakítása – 2010. november 2. - után elsődleges feladat volt a működés személyi és tárgyi feltételeinek megteremtése. Ehhez a szükséges forrásokat Fővárosi Önkormányzat biztosította az alábbiak szerint:

- Az alapításkor 50.000 E Ft összegben pénzbeli hozzájárulásként meghatározott alaptőke (pénzügyi teljesítés 2010. november 12.), továbbá ezzel egyidőben 100.000 E Ft működési célú pénzeszköz átadás (Közgyűlési döntés 2010. 10. 27.-én). Az utóbbi összeg pénzügyi teljesítése 2011. január 28-án történt meg.
- Alaptőke emelés 250.000 E Ft pénzbeli hozzájárulással (Közgyűlési döntés 2011. 03. 23-án) A tőzstőke emelés pénzügyi teljesítése 2011. április 18-án történt meg.
- A „Megállapodás 2011. évi fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételről” elnevezésű megállapodáscsomag részeként – aláírva 2011. június 20-án - a BKK a működési feltételek biztosítására végzendő saját beruházások céljára 165.336 E Ft-ot kapott. A összeg átutalása 2011. november 16-án megtörtént. A forrást célzottan kapta a Társaság a munkafeltételek teljes körű rendelkezésre állásának megteremtéséhez, eszközök, immateriális javak beszerzésére.
A megállapodást 2011 novemberében módosították, melyben a fenti célra kapott összeget 247.391 E Ft-ra emelték meg a megnövekedett létszámra és kibővült feladatra való tekintettel. Az eddig bérelt informatikai, irodai, adatkapcsolati eszközök helyett saját tulajdonú beszerzése vált belőle lehetővé, továbbá saját adatközpont létrehozása is megvalósulhat. A különbözet (82.055 E Ft) a helyszíni vizsgálat lezárásáig nem érkezett meg a Társaság bankszámlájára.
- Az üzleti tervben a 215.467 E Ft, mint a BKK saját intézményrendszerének kialakítására szolgáló működési célú forrás lett betervezve és elfogadva. Ehhez kapcsolódóan a Közgyűlés 2011. szeptember 28-i ülésén döntött a pénzeszköz BKK részére való tényleges átadásáról, és az ahhoz szükséges megállapodás elfogadásáról. A Társaság a pénzeszközt ezt követően 2011. október 25-én kapta meg.

A vizsgált időszakban kapott pénzügyi források a Társaság működését biztosították ugyan, de a működési feltételek megteremtéséhez kapcsolódó fejlesztésekre 2011. novemberéig csak minimálisan adtak lehetőséget.

A fenti pénzügyi forrásoktól - melyek a BKK 2011. évi működésének finanszírozását biztosították - különül el a közszolgáltatási szerződés alapján a BKK tulajdonos által meghatározott

feladatainak közszolgáltatási kompenzáció keretében való finanszírozása, továbbá a BKK által végzett beruházási projektek külön döntések alapján, európai uniós támogatásokból, illetve fejlesztési célú pénzeszköz-átadásokkal történő finanszírozása.

1.5.2. A tárgyi feltételek kialakítása

A Társaság elhelyezését a 2010. novemberi induláskor a Városháza épületében oldották meg. Azonban a társaság a feladatok ellátása érdekében folyamatosan bővülő létszáma miatt területigénye is állandóan növekszik. Az újabb irodaigényeket a Főpolgármesteri Hivatal 2011-ben még biztosítani tudta, bár az egy épületrészben való elhelyezés nem volt megoldható, ezért a cég a hivatal épületében szétszórta volt található.

A belső ellenőrzés az általa tett helyszíni bejárásakor azt tapasztalta, hogy a BKK irodái tűzszűfoltak, a minőségi munkavégzéshez szükséges kulturált munkakörülmények nem állnak rendelkezésre.

Az elhelyezésre szóló bérleti szerződés 2011. december 19-én került aláírásra. A bérleti díj 1800 Ft/m²+áfa. Az üzemeltetési költségeket költség fajtánként különböző paraméterek alapján határozták meg, mert a tényleges fogyasztás alapján való mérés nem volt megoldott. A Társaság 2011-ben a Főpolgármesteri Hivatalnak a helyiségek, eszközök bérleti díjára, valamint üzemeltetési költség címén 33.670 E Ft-ot fizetett ki áfa nélkül (bruttó 42.088 E Ft).

Megállapítható, hogy a Főpolgármesteri Hivatal által kibocsátott 2011. évi bérleti díj számlához (VB3151-00490 számú) a teljesítésigazolás alapjául szolgáló részletes mellékletet nem kapott a BKK. A számlában mennyiség, egységár nem szerepel, kizárólag az adóalap, áfa és bruttó ár sorok vannak kitöltve a bérleti díj és a különféle üzemeltetési költség elemek tekintetében. A Társaság a teljesítésigazolás során a szerződés mellékletét képező helyiség átadás-átvételi jegyzőkönyvekben részletezett paraméterek alapján tudta csak ellenőrizni a ténylegesen számlázott mennyiségeket, vagyis a m², légköbméter, létszám adatokat, melyekhez társul a fajlagos forint a szerződés vonatkozó melléklete szerint.

A 2012. január 1-vel a BKK-ba beintegrálandó feladatok és szervezetek miatt a Főpolgármesteri Hivatalban a szervezet további terjeszkedése nem megoldható, ezért a hosszú távú fejlesztési elképzelések alapján - az Igazgatóság és az Alapító jóváhagyásával - már 2011 tavaszán elkezdődött a jövőbeni elhelyezésre irányuló plackutatás.

A belső ellenőrzés áttekintette az előzetes felmérés és a székhely kiválasztására irányuló beszerzési eljárás dokumentumait, mely alapján a következő rögzíthető:

- A BKK a BFVK Zrt-től kért ajánlatot elhelyezési igénye alapján. A 2011. április 19-én kelt válasz szerint a Zrt. jelenlegi tudása és nyilvántartása alapján nem tudott olyan ingatlant

ajánlani, amely megfelelt a megadott szempontoknak. 2011. június 6-án megküldésre került a BKK részére 5 olyan ingatlant ismertető dokumentáció, amelyek fejlesztéssel 2-3 éven belül alkalmassá tehetőek a meghatározott igények kielégítésére. Egy ingatlan esetében (Jurányi utcai volt oktatási intézmény) a BFVK végzett egy előzetes, nagyvonalú költségkalkulációt a felújításra vonatkozóan, mely szerint a felújítás költsége egy milliárd forint lenne.

- Az előzetes piackutatás során, a fentiekén kívül 13 ingatlan került megtekintésre. Azokról az irodaházakról kértek be írásos ajánlatot, ahol az előzetes tájékoztatás alapján feltételezhető volt, hogy rendelkeznek az igény szerinti megfelelő területtel, vagyis az alapterület 3000 m² és 2500 m² opció a bővítésre. További szempontként szerepelt 25 db parkolóhely, ezen felül opcionálisan még 15 db parkoló és 100 m² raktárterület. Az irodaterületben a Társaság a következő fő szempontok alapján mérlegelte a lehetőségeket: bérleti díj, üzemeltetési költség, rövid távú, 3 éves bérleti időtartam, amely 2 évre redukálható.
- 2011. július 11-én megindították a beszerzési eljárást. Ennek keretében, a fenti fő szempontok alapján, 3 irodaház tulajdonos részére küldtek ajánlati felhívást, melyek mindegyike megtette ajánlatát. Közbeszerzési eljárást a vonatkozó jogszabály alapján nem kellett lefolytatni, de a beszerzési eljárás során ugyanolyan szigorú szabályok szerint járt el a BKK, mint ahogy egy közbeszerzési eljárásban szokásos. Az előzetes ajánlatkérést követően az ajánlattevőkkel külön-külön is tárgyalásokat folytattak az igények és a felkínált lehetőségek pontosítása érdekében. Az ismételt, végleges ajánlattétel, azok hiánypótlása, illetve az ajánlat érvényességének fenntartására vonatkozó nyilatkozat megadása után történt meg az érvényes 2 ajánlat elbírálása.

A döntést a következő bírálati részszerzőpontokhoz rendelt súlyszámok alapján hozták meg:

Bírálati részszerzőpont	súlyszám
Irodaterület fajlagos effektív bérleti díja (Ft/m ² /hó)	30,00
Ügyféltér fajlagos effektív bérleti díja (Ft/m ² /hó)	10,00
Raktár fajlagos effektív bérleti díja (Ft/m ² /hó)	5,00
Parkoló effektív bérleti díja (Ft/parkoló/hó)	10,00
Üzemeltetési költségelőleg (Ft/m ² /hó)	15,00
Felmondási opció teljes díja (nettó EUR)	10,00
Műszaki feltételek pontszáma	20,00
	100,00

A műszaki feltételek a következők voltak: irodaház fekvése, környezete, irodaterület átlagos belmagassága, ügyfélszolgálati terület épületen belüli fekvése, megközelíthetősége, álpadló

az irodahelyiségekben, irodahelyiségenként szabályozható hőmérséklet, nyitható ablakok aránya, külső árnyékoló rendszer, korszerű épület felügyeleti rendszer, legalább két távközlési szolgáltató az épületben, mikrohullámú antenna elhelyezhető a tetőn, központi beléptető rendszer, kamerával őrzött parkoló, kerékpártároló és ahhoz kapcsolódó öltöző/zuhanyzó kialakítása.

A belső ellenőrzés megítélése szerint a bírálati részszempontok és a kapcsolódó súlyszámok reálisan és arányosan lettek meghatározva.

Az ajánlatok elbírásának szempontja az összességében legelőnyösebb ajánlat kiválasztása volt. A bírálóbizottság a döntési javaslatot 2011. október 20-án foglalta írásba és az Igazgatóság felé javasolta az eljárás eredményesnek nyilvánítását.

- Az irodabérleti szerződést 2011. december 8-án kötötték meg az RBZ Rumbach Utcai Irodaközpont Tervezési és Építési Korlátolt Felelősségű Társasággal. A bérleményen a bérbeadó saját költségére vállalt építési, kialakítási munka legkésőbb 2012. február 29-ig elkészül, mely után a bérlemény birtokba vehető. A bérlet időtartama 2015. február 28.-ig szól. A bérlet 2014. február 28. napjával felmondható a bérbeadó 2013. szeptember 1. napjáig való értesítése alapján. Az iroda bérleti díja 11,5 EUR/m²/ hó + áfa, a parkoló bérleti díja 80 EUR/m²/hó + áfa. Az üzemeltetési költségekre havi 1.065 Ft/ m²/hó + áfa költségátalányt fizet a bérlő, mely a ténylegesen felmerült költségeknek megfelelően utólag korrigálásra kerül. A bérbeadó az iroda vonatkozásában a bérlet kezdetétől számított első 12 hónap alatt a bérlő részére a bérleti díjból 50 %-os bérleti díj kedvezményt biztosít.

A beszerzési eljárás dokumentumainak áttekintése után megállapítható, hogy a bérleményt szabályosan és a gazdaságossági szempontok szem előtt tartásával választották ki.

Az irodatender alakulását a FB folyamatosan nyomon követte, elvi véleményét határozatban rögzítette, mely szerint fővárosi tulajdonú infrastruktúrában kell elhelyezni a főváros tulajdonú vállalatokat, és bérlemény csak végső megoldás esetén, rövid időre, gondos gazdasági számítások alapján fogadható el.

A 2011. évben jellemző volt az eszközök részbeni bérlése. A bérleti szerződésekkel kapcsolatosan nettó 65.498.521 Ft bérleti díjat fizetettek ki. A jelentősebb tételeket kiemelve, így került sor a 2011. évi gépjárműbérletre is. Az eszközök visszaadása a beszerzések függvényében 2012. január-február hónapban várható. 2011 szeptemberéig 9 db gépjárművet béreltek, majd ezek visszaadása után 12 db gépjárműre kötöttek 3 évre szóló bérleti szerződést. A gépjárműbérlet 2011. évi kiadása nettó 16.707 E Ft. Az ORGWARE Kft. által biztosított Jdolber bérszámfejtő program bérleti díjára a 2011. évben nettó 1.822.625 Ft-ot fizetett ki a Társaság.

Fokozatosan, a rendelkezésre álló források függvényében került sor a saját eszközpark kialakítására. A Társaság beruházásai részint a működés megalapozottságát, részint a tevékenységek átvételéhez, az irodai elhelyezéshez szükséges infrastruktúra létrehozását célozzák. Az alapműködéshez szükséges informatikai infrastruktúra beszerzése személyi szintű notebookok beszerzését jelentette a szükséges alapszoftverek beszerzése mellett. A munkavégzés alapfeltételeként nyomtatók, monitorok, fénymásolók, szkennerek, mobiltelefonok, számológépek, lámpák vásárlása történt. 2011. év végén 3 db gépjárművet vásároltak, melynek aktiválására 2012-ben került sor.

1.5.3. A személyi feltételek megteremtése

A BKK Zrt. üzemszerű működésének megkezdéséig alapos előkészítési munkára volt szükség, mely igénybe vette a vizsgált időszak nagyobb részét. Az alapítás után megkezdődött a kulcsvezetők kiválasztása és felvétele. A 2010. év végére nem sikerült megoldani a kulcspozíciónak tekinthető gazdasági, jogi és informatikai vezetői státuszok betöltését. Legkorábban, 2011 márciusában a gazdasági igazgatói munkakör, majd 2011 júniusában a jogi, 2011 szeptemberében az informatikai igazgatói státusz került betöltésre. Ehhez igazodóan a feladatok érdemi megszervezése is késéssel indulhatott meg.

A Társaság létszáma folyamatosan bővült. A 2010. évi végi záró létszám 17 főről 2011. év végére 125 fő lett. A dolgozókat 37 szervezeti egységbe (igazgatóság, főosztály, osztály, csoport) integrálták.

A végleges szervezeti struktúra kialakulásával, várhatóan 2012 májusában, a BKK kalkulált létszámának nagyságrendje megközelítőleg 1450 fő lesz.

A Társaság megalapításától kezdve, felülről építkezve, elsősorban a működés szempontjából fontos vezetői és munkatársi pozíciók betöltésére törekedett. Ezért fordul elő, hogy 2011. év végén a vezetői és beosztotti pozíciók azt a képet mutatják, hogy a vezetők száma aránytalanul magas a beosztottakéhoz képest a következők szerint: a 125 főhöz viszonyítva 19 fő vezetőt és 24 fő kiemelt munkatársat alkalmaztak.

A Társaság feladatellátása elsődlegesen munkaszerződés keretében foglalkoztatott munkavállalókkal valósult meg. Állományon kívüli foglalkoztatás az igazgatósági és felügyelő bizottsági tagok esetében történik.

A Zrt. vezetői és munkatársai javadalmazásánál a bérpolitikai irányelvekről szóló 1809/2010. (X.27.) Főv. Kgy. határozat előírásai, illetve a Fővárosi Közgyűlés 2262/2011. (08.31.) számú határozatával elfogadott javadalmazási szabályzat szerint járnak el.

A BKK állományába tartozók létszámösszetételét és javadalmazási adatait a 2010., 2011. és 2012. február 29-i időszakra vonatkozóan tartalmazó kimutatás a jelentés 1. számú mellékletét, a személyi jellegű ráfordításokról, ezen belül béren kívüli juttatásokról szóló kimutatás a jelentés 2. számú mellékletét képezi.

A 2011. évre a havi egy főre jutó járulék nélküli bruttó átlagbér és jövedelem állománycsoportonkénti bemutatása az alábbi táblázatban történik:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Létszám (fő)	Alapbér+pótlék (Ft/hó/fő)	Jövedelem (Ft/hó/fő)
Vezérigazgató	1	1.800.000	1.823.500
Vezérigazgató helyettes	1	1.450.000	1.725.500
Igazgatók	5	1.150.000	1.254.250
Főosztályvezetők	11	843.636	936.318
Osztályvezetők	1	550.000	621.667
Kiemelt munkatársak	24	660.625	685.271
További foglalkoztatottak	82	332.817	337.243
Állományba tartozók összesen	125	494.208	518.735

A Társaság fizikai állományba tartozó dolgozókat 2011-ben nem foglalkoztatott.

A személyzeti és munkaügyi dokumentációk ellenőrzéséhez a szükséges iratokat a szakterület bemutatta. A kötelezően előírt iratok jegyzékét a személyi dossziék tartalmazzák.

A Társaság az összeférhetlenség szabályozását úgy rendezi, hogy azt a munkaszerződés keretei között a munkavállaló munkáltatói tájékoztatás keretében köteles bejelenteni. A Társasági gyakorlat hiányosságaként rögzíthető, hogy a munkaviszony létesítésekor erről a belépőket nem nyilatkoztatják. A menedzsment az esetleges mulasztásból eredő kockázatokról az ellenőrzések révén, utólag kap információt.

A munkaszerződésben foglaltak teljesítése érdekében a munkavállalókat a munkaszerződés aláírásával párhuzamosan az összeférhetlenségről nyilatkoztatni kell.

2. A tevékenység szabályozottsága

2.1. A normakörnyezet bemutatása

A Társaság megalapítását követően megkezdte a működéséhez szükséges szabályozási háttér kialakítását. Az Igazgatóság 2010. december 23-i ülésén már elfogadott számos, a cég jogszabályszerű működéséhez szükséges szabályzatot (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, közbeszerzési szabályzat, munkavédelmi szabályzat, tűzvédelmi szabályzat). 2011 januárjában kiadásra került a szervezeti és működési szabályzat, a juttatási szabályzat, februárban a munkaügyi szabályzat, a telekommunikációs szabályzat és a gépkocsi szabályzat.

2011. év végére a szabályozottság lefedte a működés jelentős területét. A Társaság a fentiekon kívül a következő hatályos szabályzatokkal rendelkezett: szabályzat a teljesítmény-értékelésről, a prémiumrendszerről és a prémium kifizetésének eljárási rendjéről, selejtezési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, leltározási szabályzat, beszerzési szabályzat, vagyonyilatkozat tételi szabályzat, közérdekű adatok közzétételi rendje, értékelési szabályzat, HR toborzás/kiválasztási szabályzat, munkaügyi szabályzat, aláírási szabályzat, szabályzatkezelési szabályzat kiküldetési szabályzat, transzferár szabályzat, ösztöndíjas szabályzat, vezetői értekezlet rendje, biztonságvédelmi szabályzat, belső ellenőrzési szabályzat.

A szabályzatokon kívül vezérigazgatói körlevelek is kiadásra kerültek az alábbi témákban: a Főpolgármesteri Hivatal belső rendje, az évi rendes szabadságok, munkaidő kedvezmények kiadási rendje, közgyűlési előterjesztések kezelésének rendje, fordítási igények kezelésének rendje.

2.2. A szabályzatok értékelése

A belső ellenőrzés a szabályozottság értékelésénél figyelembe vette, hogy a szervezet folyamatos változás alatt állt.

Megállapítást nyert, hogy a belső szabályozásokban a feladatok bővülését folyamatosan igyekeztek utólagosan nyomon követni. Több esetben a szabályzatok aktualizálás alatt voltak, illetve csak tervezetként álltak rendelkezésre (gazdálkodási szabályzat, számlarend, projekt önköltség számítási szabályzat), ezért azok ellenőrzési alapot nem képezhettek.

Ennek tükrében, figyelemfelhívó jelleggel az alábbiak rögzíthetők:

- Az önköltség számítási szabályzat túlságosan általános, nem tartalmazza a gazdálkodó szervezet sajátosságait.
- Hiányosságként állapítja meg a belső ellenőrzés, hogy a Társaság nem rendelkezik hatályos számlarenddel. Az ellenőrzés időszakában bemutatott egy tervezetet, amelynek kialakítása és hatálybaléptetése még folyamatban volt.

- Az egyes területekre, tevékenységekre vonatkozóan nincsenek folyamatszabályozások, ahol a folyamat felelőse, határidők, kontrollpontok, illetve a keletkező iratok egy folyamatleírás keretében megjelenítésre kerülnének. A megállapítás részletes kifejtése a jelentés 6.3.2. pontja alatt történik.
- A Társaság kockázatainak azonosítására, értékelésére, kezelésére nincs egységes szabályozás. A megállapítás részletes kifejtése a jelentés 6.3.3. pontja alatt történik.
- A szabályzatok, intézkedések kiadásáról a Zrt. szabályzatkezelési rendjéről szóló szabályzat rendelkezik. Az intézkedések hatályosítása vezérigazgatói utasítással valósul meg. Az intézkedések megismerésére vonatkozó eljárási rend szerint az intézkedések közzététele az intranetes honlapon, illetve annak létrehozásáig publikus mappában történik. Észrevételként rögzíthető azonban, hogy a szabályzatoknak a munkavállalók általi dokumentált megismerése nem biztosított, erre a szabályozás sem tér ki.
- A Társaság és a Fővárosi Önkormányzat közötti folyamatok részletes szabályozására, a közszolgáltatási szerződésben, a pénzeszköz-átadási megállapodásokban rögzített feladatok gyakorlati megvalósításához szükség lenne a két fél között egy eljárási rend kidolgozására. Az eljárási rend célja, hogy alapot szolgáltatson a szakmai feladatot és a megállapodások végrehajtásának felügyeletét ellátó hivatali szervezeti egység, valamint a Zrt. munkamegosztásához, továbbá a Zrt. nyilvántartási, költségvetés készítési, számviteli, pénzügyi, elszámolási feladatainak meghatározásához.
- A belső ellenőrzési szabályzat, FB ügyrend tartalmával kapcsolatos konkrét észrevételek ismertetése a jelentés 6.2. pontjában történik, a beszerzési szabályzathoz tartozóan pedig az 5.4. pontban található.

A következőkben azok a szabályzatok kerülnek ismertetésre, melyek a vizsgálat szempontjából relevánsak és tartalmuk észrevétel tárgyát képezte.

2.2.1. Szervezeti és Működési Szabályzat

A Társaság az induló évben a szervezeti struktúra felállítása érdekében megtette a kezdő lépéseket. Az első SZMSZ-t az Igazgatóság 2010. december 23-án hagyta jóvá. Az SZMSZ módosítása a szervezet bővülésével, a feladatok átvételével folyamatosan történt, 2011. során három alkalommal, márciusban, májusban és szeptemberben.

Az SZMSZ igazgatósági szintig vázolja fel a szervezetet az alábbiak szerint, melyet a 3. számú melléklet is szemléltet:

- Infokommunikációs Szolgáltatások Igazgatóság

- Jogi Igazgatóság
- Biztonsági Igazgatóság
- Gazdasági Igazgatóság
- Koordinációs és Üzemeltetési Igazgatóság
- Stratégiai, Fejlesztési és Beruházási Igazgatóság

A humán erőforrás és a marketing területén a főosztályi forma a legfelsőbb szint (Humán Erőforrás Főosztály, Marketing Főosztály). A sajtókommunikáció irodaként működik.

A fenti szervezeti egységek a vezérigazgató közvetlen irányítása alá tartoznak.

Megállapításra került, hogy az igazgatóságok főosztályi, osztályi lebontása nem történt meg, a szakterületek nevesítése, feladatleírása nem szerepel teljes körűen a dokumentumban. Ezáltal Társasági szinten a szabályozásokban szereplő szervezeti egységek megnevezésének összhangja az átmeneti időszakban maradéktalanul nem volt biztosítva. A hatályos SZMSZ nem tartalmaz több olyan szervezeti egységet, amely a Társaság napi tevékenységében közreműködik, míg ezek több más Társasági nyilvántartásban (pl.: bérjegyzékek), szabályozásban fellelhetők.

Tekintettel arra, hogy egy alakuló szervezetről volt szó, az átmeneti időszakban elfogadható a szabályozás fenti keret jellege, azonban a szervezet végleges kialakítása után szükséges a szervezeti struktúra, a feladatok, hatás- és felelősségi körök részletes rögzítése.

2.2.2. Számviteli politika

A belső ellenőrzés a vizsgált időszakban hatályos számviteli politika mellett a 2012. évtől kiadott új szabályozást is áttekintette, javaslatait erre vonatkozóan tette meg. Megállapítást nyert, hogy a 2/2012. számú vezérigazgatói utasítással kiadott számviteli politika szövegtartalma és annak bevezetőben rögzített hivatkozásai között több eltérés figyelhető meg. A tartalomjegyzék sorszámozása nincs összhangban a dokumentum szövegtartalmával. A dokumentum 4. pontja rögzíti, hogy a Társaság összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése alóli mentességét a beszámoló kiegészítő mellékletében mutatja be. Ezzel szemben azt is megfogalmazza, hogy a konszolidáció alapelveiről a BKK Zrt. konszolidációs számviteli politikát készíti. Az ellenőrzés időszakában a bemutatott dokumentum ennek a kritériumnak nem felelt meg.

A számviteli politikát módosítani kell a jelentésben megfogalmazottak szerint pl.: a szabályzat szövegi és tartalmi hivatkozásainak sorszámát összhangba kell hozni, a konszolidált éves beszámolóra, illetve a mentességre vonatkozó rendelkezések közötti ellentmondás megszüntetése.

2.2.3. Leltározási szabályzat

A leltározási szabályzat nem biztosítja maradéktalanul a Számviteli törvény valamint a Fővárosi Vagyonrendelet előírásaiban szereplő előírások teljesítését, vagyis a mérleg leltárral történő alátámasztását, mert nincs összhang a szabályzat II. fejezet (Leltárkészítés közös szabályai) 2.2.1. pontjában leírtak, illetve a 3.2.3. Leltárfelvételi dokumentációban foglaltak között. A szabályzat 3.2.3. pontjában a leltárfelvétel dokumentációját a leltározást végzők kötelesek hitelesíteni, míg a 2.2.1. pontban a leltárral szembeni tartalmi követelmények között rögzítésre került, hogy a leltárnak tartalmazni kell a leltározás végrehajtásáért felelős, valamint a számadásra kötelezett személyek aláírását. A gyakorlatban a kötelezettek aláírása minden esetben elmaradt, ezért az eszközökért felelősök aláírása nélkül a beszámolóban szereplő eszközök leltárral való alátámasztása nem hiteles.

A szabályzat előírásai közötti összhang megteremtése érdekében a 3.2.3. pontjában a leltárfelvétel dokumentációját hitelesítők körét ki kell egészíteni a számadásra kötelezettekkel, melyet a leltározást végzők mellett szerepeltetni kell a szabályzatban. Biztosítani kell a szabályzatban leírtak és a gyakorlati munka összhangját azáltal, hogy a leltárfelvétel dokumentációjának tartalmaznia kell a kötelezett aláírását is.

2.2.4. A pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénztárelenőr helyettesítésére vonatkozó előírást. A személyi feltételek hiányában fordulhatott elő esetenként, hogy az utalványozó pénztárelenőrként is funkcionált, ami összeférhetetlen.

2.2.5. A biztonsági szabályzat nem tartalmaz egyértelmű előírásokat a rendkívüli események kezelésére. A Társasági szabályozás szerint a rendkívüli eseményeket jelenteni kell.

Kifogásolja az ellenőrzés, hogy a folyamathoz kapcsolódó vezetői intézkedéseket és a kármentesítés érdekében szükséges adminisztratív feladatokat (további intézkedés elrendelése/mellőzése, nyilvántartás vezetése) a szabályozásban nem írták elő. Erre vonatkozóan további részletes megállapítást a jelentés 5.6.4. pontja tartalmaz.

3. A Fővárosi Önkormányzattal kötött szerződésekben, megállapodásokban foglaltak teljesítése

3.1. A közszolgáltatási szerződésben szereplő pénzügyi elszámolások szabályszerűsége (az éves elismert kompenzáció megállapítása, havi és éves elszámolások)

A 2011. év második felére elengedhetlenné vált az ellátott közlekedésszakmai tevékenység finanszírozásának megteremtése, alapvetően egy közszolgáltatási szerződés megkötésével, amely a belőle származó bevétellel, valamint a tevékenységhez kapcsolódó működési és

fejlesztési célú pénzeszköz átadásokhoz kapcsolódó megállapodások megkötésével biztosíthatta a BKK működésének további anyagi feltételeit.

A régi Ötv. 8. § (1) bekezdése, a helyi közszolgáltatások körében a településfejlesztést, a településrendezést, a helyi közutak és közterületek fenntartását, a helyi tömegközlekedést, a 63/A §-nak g) pontja Budapest területén a főváros tömegközlekedési és forgalomtechnikai feladatainak ellátását, a helyi közutak, közterületek fenntartását, valamint Budapest területén a fővárosi önkormányzat tulajdonában lévő országos közutak, közúti hidak, alul- és felüljárók – az autópályák és autóutak kivételével – üzemeltetését, fenntartását és fejlesztését, valamint a kerületi önkormányzatok tulajdonában lévő tömegközlekedés által igénybe vett utak üzemeltetését, fenntartását és fejlesztését a Fővárosi Önkormányzat feladatává tette.

A feladat ellátására a Fővárosi Önkormányzat közszolgáltatási szerződés megkötését tartotta célszerűnek.

A hosszú távú finanszírozási rendszerének egyik pilléréként és a rendszer kialakításához szükséges első lépéseként a szerződés biztosítani tudja, hogy jóváhagyott feladatainak egy részét a Fővárosi Önkormányzat a cégen keresztül ellássa.

A Fővárosi Közgyűlés a 1022/2011. (IV. 27.) sz. határozatával jóváhagyta, majd az 1971/2011. (VI. 22.) számú határozattal módosított tartalommal jóváhagyta és megkötötte a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt-vel a Társaság által ellátott közszolgáltatási tevékenységre vonatkozó közszolgáltatási szerződést.

Az ellenőrzés a közszolgáltatási szerződéssel kapcsolatosan megállapította, hogy annak a Főpolgármesteri Hivatal részéről történt ellenjegyzése során az Ámr. 74. § (1)⁶ előírása sérült, mivel az ellenjegyzés dátuma nem szerepel az ellenjegyző aláírása mellett.

Formai hiányosság, hogy a közszolgáltatási szerződés 6. számú mellékletét – Közlekedésfejlesztési projektek ügyvitel, felügyelete, és végrehajtásának támogatása 2011. évben – nem írták alá, így a projektek támogatására vonatkozó forrásigényről nem állt rendelkezésre mindkét fél által elfogadott dokumentum.

⁶ 74. § (1) A kötelezettségvállalás - külön jogszabályban meghatározott és a 72. § (13) bekezdése szerinti kivétellel - kizárólag ellenjegyzés után, írásban történhet. Az ellenjegyzést az ellenjegyzés dátumának és az ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A közszolgáltatási szerződésben 2011. évre vonatkozóan 6 egyenlő részletben van meghatározva a kompenzáció összege. A közszolgáltatási szerződésben foglalt összegekkel kapcsolatos elszámolás, és az átutalások ütemezése az alábbiak szerint alakult:

Elszámolás időszaka	Elszámolás elkészítésének határideje	Elszámolás elkészítésének dátuma	Pénzügyi teljesítés BKK részére
2011.01.01.-2011.07.31.	2011.08.05	2011.08.10	2011.08.29
2011.08.01.-2011.08.31.	2011.09.05	2011.09.09	2011.09.26
2011.09.01.-2011.09.30.	2011.10.05	2011.10.14	2011.11.04
2011.10.01.-2011.10.31.	2011.11.05	2011.11.14	2011.12.16
2011.11.01.-2011.11.30.	2011.12.05	2011.12.14	2011.12.20
2011.12.01.-2011.12.31.	2012.01.05	2012.01.19	*

* - az utolsó 1/6 rész 2012. március végéig nem érkezett meg BKK-hoz⁷

A közszolgáltatási szerződés „Havi teljesítési jelentés” kötelezettséget ír elő BKK részére az adott hónapot követő 5. napig, melyet papír alapon és elektronikus adathordozón kell a Főváros illetékes szervezeti egységének eljuttatnia.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a BKK a jelentési kötelezettségének minden hónapban a szerződésben rögzített határidőhöz képest 4-14 napos késéssel tett eleget, melyet a fenti táblázat szemléltet.

A benyújtott dokumentumok vizsgálata után rögzíthető, hogy azok az alábbi formal hiányosságokkal készültek el:

- A BKK a benyújtott dokumentumban nem a „Havi teljesítési jelentés” szöveget használta megnevezésnek, hanem a havi elszámolás szöveget.
- Az elkészült elszámolási bizonylatokon néhány esetben hiányoztak a szakterületeket felügyelő munkatársak szignói.
- A szeptember havi elszámolásban a közszolgáltatási követelmények mennyiségi és minőségi meghatározása táblát csak Kné D. É. osztályvezető szignózta, az adatot nem tartalmazó oldalakon az ő aláírása is hiányzik. Szintén ebben az elszámolásban szereplő főkönyvi kivonaton egyetlen szignó sem található.
- Az október havi elszámolásban a főkönyvi kivonat utolsó oldalán hiányzik B. L. gazdasági igazgató, és D. Zs. kiemelt munkatárs szignója, és szintén ebben az elszámolásban a főbb dokumentumok listájának végéről hiányzik S. L. stratégiai, fejlesztési- és beruházási igazgató szignója.

⁷ A Városüzemeltetési Főosztály észrevétele, hogy az összeg utalása számla és teljesítésigazolás hiányában maradt el.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált időszakban a BKK-nál a szignálási rend nem volt következetes. Javasoljuk a rendszer kidolgozását, és következetes használatát.

A Főpolgármesteri Hivatal a „Havi teljesítési jelentés” alapján állítja ki a teljesítés igazolását, és kijelölt munkatársa útján ellenőrzi, igazolja a teljesítés jogosságát, összességességét, az ellenszolgáltatás teljesítését. A közszolgáltatási szerződés 7.8. a) pontjának második bekezdésében foglaltak szerint a teljesítés csak akkor igazolható, ha a teljesítésre jogosult ellenőrzése során meggyőződött arról, hogy a munka elvégzése, a teljesített szolgáltatás, a kötelezettségvállalás tartalmának megfelel, azt megfelelő minőségben teljesítették, illetve a szolgáltatás folyamatosan teljesül.

Az elszámolás részét képező teljesítést igazoló jegyzőkönyvekben a Városüzemeltetési Főosztály vezetője a szerződés vonatkozó előírásainak megfelelően elkészített elszámolást igazol, azonban ez nem felel meg a valóságnak, hiszen az elszámolások késéssel kerültek benyújtásra a Főpolgármesteri Hivatal részére. Az elkészült jegyzőkönyvekben a határidők betartására vonatkozó bejegyzés nincs.

A projektekre osztott költségek elszámolásával kapcsolatosan megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban a BKK nem rendelkezett hatályos projekt önköltség számítási szabályzattal. A főpolgármester részére készített beszámolóban is hivatkoztak a projekt önköltség számítási szabályzat alapján történő elszámolásra, azonban ilyen szabályzat nem volt hatályban a hivatkozott időszakban.

Az elszámolások elkészítésére a Stratégiai Fejlesztési és Beruházási Igazgatóság Projekt monitoring osztálya zárt rendszert dolgozott ki, melyről elkészítettek egy projekt önköltség számítási szabályzat tervezetet. A tervezetben rögzítésre került, hogy a havi rendszerességgel elkészített zárások során végzett előzetes felosztások és elszámolások az éves zárás előkészítését és megalapozását szolgálják. A szabályzat kladására 2012. április 2-án került sor, de a gyakorlatban már ezt a jól kialakított rendszert alkalmazták. A költségek felosztásának elve alkalmas arra, hogy a tényköltségek kimutatásával az éves szolgáltatási jelentéshez alapvető fontosságú adatok álljanak rendelkezésre, továbbá alkalmas a keresztfinanszírozás kiküszöbölésére.

A költség- és kladás-elszámolási rendszerről benyújtottak a Fővárosi Közgyűlés részére egy tájékoztatót, melyben kérték, hogy a BKK Zrt. az abban foglalt módon számolhassa el a fejlesztések kapcsán felmerülő – BKK saját teljesítmények – költségeit. A Fővárosi Közgyűlés az előterjesztésben foglaltakat a 2573/2011. (VIII.31) számú határozatával tudomásul vette.

A tájékoztatóhoz mellékként csatolásra kerültek az uniós elszámolások adattáblái, a fejlesztési célú projektekre osztott munkaidő nyilvántartás adattáblái, a beruházási célú pénzeszközök elszámolásának adattáblái, valamint a közszolgáltatási szerződés alapú elszámolás adattáblái.

A belső ellenőrzés a fenti adattáblákat a Projekt monitoring osztályon ellenőrizte. A projektekre osztott munkaidő elszámolásával kapcsolatosan kifogásoltuk, hogy az elszámolást a kollégák elektronikus úton juttatták el a Stratégiai, Fejlesztési és Beruházási Igazgatóság Projekt monitoring osztálya részére, ahol az adatok további feldolgozását, és az elszámolás elkészítését végzik. Az elszámolásra kerülő órákat a vezetők szignóval nem igazolták, arról papír alapú dokumentációt nem készítettek, így a visszaellenőrizhetőség nem biztosított.

A Projekt monitoring osztály által kezelt adatbázisok, nyilvántartások hatalmas mennyiségű adat kezelését teszik szükségessé. Jelenleg az osztályon két teljes munkaidőben foglalkoztatott és egy részmunkaidős munkavállaló dolgozik. Ez a létszám humánerőforrás gazdálkodási szempontokat figyelembe véve és a feladat mennyiségét tekintve – az ellenőrzés álláspontja szerint – nem elégséges. A közszolgáltatási elszámolások elkészítése ezen osztály feladata. A belső ellenőrzés vizsgálta az elszámolások elkészítésének folyamatát. Az adatfeldolgozási feladat és az elszámolásokhoz kapcsolódó adminisztráció nagyfokú terhelést jelent az osztály részére, így javasolt a Zrt. vezetése részéről a feladatokhoz rendelt létszám felülvizsgálata és esetleges bővítése.

A közszolgáltatási szerződés 7.6. pont második bekezdése alapján BKK köteles minden naptári év február 28-ig éves „Szolgáltatási Jelentést” benyújtani a Főpolgármesteri Hivatal részére. A Jelentést 2012. március 31-ei dátummal – Beszámoló a BKK 2011. évi közszolgáltatási szerződésének teljesítéséről megnevezéssel – késéssel nyújtották be a Főpolgármesteri Hivatalba. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a közszolgáltatási szerződésben nem rendelkeztek a szolgáltató késedelme esetén alkalmazandó szankciókról.

Javasoljuk a BKK részére a közszolgáltatási szerződés megnevezésének használatát, és az elszámolásra megadott határidők betartását a dokumentumok elkészítése során.

A belső ellenőrzés részére bemutatásra kerültek az elszámoláshoz elkészített dokumentumok, a projektek elszámolásához készült kimutatások, a tételes analitika a közszolgáltatás elszámolásához, valamint a költségnem összefoglaló táblázat. Áttekintettük a BKK közszolgáltatási tevékenység tervek és tény elszámoló táblázatát.

A tervezett közszolgáltatási napok száma 13800 volt, az 1-12. havi elszámolt tény adat 17755. A közvetlen személyi jellegű ráfordítások közszolgáltatási kompenzációra elszámolt összege (törzsbér+személyi ktg.+járulék) 659.381.559 Ft volt, a közszolgáltatási kompenzációban elszámolt közvetett költség bruttó 177.494.866 Ft. Az 1-12. óra elszámolt BKK közszolgáltatási kompenzáció összege így mindösszesen 836.876.425 Ft. A 2011-es közszolgáltatási kompenzáció tervezett összege 863.125.000 Ft volt.

A terv és tény közötti eltérés a 2011. évre vonatkozó Éves kompenzációs eltérés 26.248.575 Ft-ot tesz ki, mely nem haladja meg a Közszolgáltatási Szerződés 7.7. pontja szerinti eltérés mértékét⁸, így az összeget a 2012. évre Számított Kompenzáció összegét csökkentő tételként lehet figyelembe venni.

3.2. A különböző feladatellátásra célzottan kapott pénzeszközökkel való elszámolás

3.2.1. Pénzeszköz átadási megállapodások

A közszolgáltatási szerződésen kívül a Társaság működtetéséhez szükséges célirányos források biztosítása működési célú pénzeszköz átadási megállapodásokkal, továbbá a BKK által végzett számos beruházási projekt finanszírozása külön közgyűlési döntés alapján fejlesztési célú pénzeszköz-átadásra szóló megállapodásokkal valósult meg.

A felsorolásban az a), d) és m) pontok alatt találhatóak a Társaság működtetésére történt pénzeszközátadások.

A belső ellenőrzés az alábbi pénzeszköz átadás-átvételi megállapodásokat tekintette át:

- a) Megállapodás végleges pénzeszköz átadás-átvételtől a BKK működési feltételeinek biztosítása érdekében (összege: 100.000 E Ft, aláírásra került: 2010. december 30.)
- b) Megállapodás fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől, közterületi parkolás fejlesztési beruházás II. ütem és a kapcsolódó forgalomtechnikai fejlesztésekre (összesen: 844.128 E Ft, a megállapodást újrakötötték, lásd az l) pontnál)
- c) Megállapodás 2011. évi fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől (Közlekedési stratégia fejlesztése) – (összege: 35.000 E Ft plusz 10.000 E Ft, aláírásra került: 2011. szeptember 12.)
- d) Megállapodás 2011. évi fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől (1. Közösségi közlekedésfejlesztés. Elektronikus jegyrendszerének fejlesztése, megvalósíthatóság)

⁸ Közszolgáltatási Szerződés 7.7. pont. Amennyiben az Éves Kompenzáció Eltérés pozitív, az eltérés (túlkompenzáció) annak mértékétől függően az alábbiak szerint kell visszatéríteni: Amennyiben a túlkompenzáció nem haladja meg a tárgyévi ténylegesen kifizetett Kompenzáció 10%-át, akkor a tárgyévet követő évre vonatkozó Számított Kompenzáció, és az ez alapján az Elismert Kompenzáció megállapításánál csökkentő tényezőként kell figyelembe venni.

tanulmány, 2011. évi előkészítési feladatok. 2. Közösségi közlekedésfejlesztés. Személyforgalmi behajtási díj bevezethetősége, részletes megvalósíthatósági tanulmány, 2011. évi előkészítési feladatok. 3. Intermodális csomópontok. Széll Kálmán tér (volt Moszkva tér) fejlesztése és koncepcióterv elkészítése. 4. Intermodális csomópontok. Nyugati tér és aluljáró közterületek fejlesztéséhez kapcsolódó koncepcióterv elkészítése. 5. Működési feltételek biztosítása tulajdonosi ágon. BKK saját beruházások, alapvető működési feltételek biztosítása (közszolgáltatási feladatokhoz szükséges irodai elhelyezés, helyiségek és felszerelés, IT felszerelés biztosítása stb.). {eredeti megállapodás összege: 323.402 E Ft, aláírása: 2011. június 20., módosítással végösszeg: 405.457 E Ft, módosítás aláírása: 2011. november }

- e) Megállapodás 2011. évi fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől (Fejlesztési célú pénzeszköz átadási megállapodás a Fővárosi Önkormányzat és a BKK között Budapest Szíve II. Ütem Reprezentatív kaputárság kiépítése) {megállapodás összege:143.750 E Ft, aláírásra került: 2011. június, ebből 2011. évre eső összeg: 50 MFt, 2012-re: 93,75 MFt}
- f) Megállapodás beruházási, fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől („A Budapesti kerékpáros közösségi közlekedési rendszer kialakítása” KMOP-2.3.1/A-09-2f-2010-0001 jelű projekt) {megállapodás összege: 180.000 E Ft, aláírásra került: 2011. augusztus 24.}
- g) Megállapodás beruházási, fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől (Fővárosi kerékpározási kultúra fejlesztése 2006-2012.) {megállapodás összege: 116.880 E Ft, aláírásra került: 2011. augusztus 24.}
- h) Megállapodás beruházási, fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől (Kerékpárközlekedés fejlesztése 2008-2012. előkészítés) {megállapodás összege: 80.000 E Ft, aláírásra került: 2011. augusztus 24.}
- i) Megállapodás fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől (1-3-as villamos villamosvonalak továbbfejlesztésének I. üteme a budapesti körgyűrűs, kötőpályás hálózat fejlesztésének részeként) {megállapodás összege: 40.155.083 E Ft, aláírásra került: 2011. augusztus 4.}
- j) Megállapodás 2011. évi fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől a VII. ker. Thököly út felújítás előkészítési feladataira a Hernád utca- Dózsa György út közötti szakaszon {megállapodás összege: 6.000 E Ft, aláírásra került: 2011. szeptember 20.}
- k) „A közösségi közlekedés előnyben részesítésére négy buszsáv kialakítása” beruházás a következő négy projektre szól: XII. Krisztina krt. közös tömegközlekedési sáv, XX. Jahn Ferenc kórház környéki útvonal-módosítás és megállóhely-áthelyezés, II. Hűvösvölgyi BKV végállomás forgalmi rendjének módosítása, XI. Bartók Béla úti autóbussávok kijelölése {aláírás alatt}

- l) Megállapodás 2011. évi fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől a Közterületi Parkolás fejlesztési beruházás II. ütem és kapcsolódó forgalomtechnikai fejlesztésekre {megállapodás összege: 687.792 E Ft, aláírásra került: 2011. október 13.}
- m) Megállapodás végleges működési célú pénzeszköz átadás-átvételtől a BKK Zrt. intézményrendszerének kialakítása és működési feltételeinek biztosítása érdekében {megállapodás összege: 215.467 E Ft, aláírásra került: 2011. október 21.}
- n) Megállapodás 2011-2015 évekre ütemezett fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől a Széll Kálmán tér rekonstrukció I. ütem, a budai észak-déli villamos kapcsolat kiépítése, a Káposztásmegyeri intermodális csomópont fejlesztése, tervezési-előkészítési munkái, és a Fogaskerekű vasút fejlesztésének tervezési előkészítési munkái megnevezésű beruházásokra {megállapodás összege: 3.943.567 E Ft, aláírásra került: 2011. december 23.}
- o) Megállapodás 2011. évi fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételtől az útfelújítási program előkészítésére, tervezetésre {megállapodás összege: 100.000 E Ft, aláírásra került: 2011. december 20.}
- p) Útfelújítási és forgalmi rend módosítási intézkedések előkészítése, tervezése IV. Görgény Artúr utca, V. Apáczai csere János utca, XXI. Kossuth Lajos utca felújítás tervezetése {aláírás alatt}

A d) és e) pontban szereplő pénzeszköz átadási megállapodások hiányossága, hogy azokon a Főpolgármesteri Hivatal részéről elmaradt az ellenjegyzés dátumának feltüntetése. [Ámr. 74. § (1)].

A pénzeszköz átadási megállapodások közül a k) és p) pontban szereplő megállapodások nem kerültek a Főpolgármesteri Hivatal részéről aláírásra.

3.2.2. A pénzeszköz átadási megállapodásokban szereplő forrásokkal való elszámolás

3.2.2.1. Megállapodás végleges pénzeszköz átadás-átvételtől a BKK működési feltételeinek biztosítása érdekében

Az 1834/2010. (X. 27) Főv. Kgy. határozatban a Közgyűlés felkérte a főpolgármestert, hogy tegyen intézkedéseket a működési támogatásra vonatkozó megállapodás saját hatáskörében történő előkészítésére és aláírására, továbbá arra, hogy gondoskodjon a cég alapítását követően a 100.000 E Ft működési célú pénzeszköz soron kívüli utalásáról a BKK részére. A megállapodás 2010. december 30-án került aláírásra, melyben a pénzeszköz átadás határidejét az aláírástól számított 5. napban jelölték meg.

Az összeg a BKK bankszámlájára 2011. január 28-án érkezett meg. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Főpolgármesteri Hivatal részéről nem a szerződés szerinti határidőben történt meg a pénzeszköz átadása.

A késés oka az volt, hogy a Pénzügyi Főosztályra az utalványrendelet 2011. január 27-én érkezett meg a Városüzemeltetési Főosztályról, tehát a pénzüsszeg utalására leghamarabb 2011. január 28-i banki napon nyílt lehetőség, ami azon a napon meg is történt.

Az átadott pénzeszköz felhasználásával való elszámolási határidő 2011. június 30. volt.

A pénzeszköz átadás fő célja az volt, hogy Budapest Főváros Önkormányzata biztosítsa a BKK elindításának fedezetét. A belső ellenőrzés az elszámolással kapcsolatosan kért a BKK-tól adatszolgáltatást. A belső ellenőrzés részére átadásra került az elszámolás alátámasztásához készült excel táblázat, melyben a 2011. január 1. – 2011. március 31. közötti személyi jellegű kifizetéseket, ügyvédi munkadíjakat, szoftvereket, illetőleg eszközbeszerzéseket szerepeltettek. A táblázattal kapcsolatosan a belső ellenőrzés megjegyzi, hogy az félreérthető. Megállapítható, hogy a felsorolt 10 tétel összeadásával a táblázatban nem a jelölt költség összesen adata jön ki, hanem egy jóval magasabb összeg. Az elszámolás során célszerű lett volna csak azokat az összegeket szerepeltetni, melyek összeadásával a végösszeget kapják.

A táblázatban az elszámolás részét képező számlákon nem került feltüntetésre, hogy azok Fővárosi Önkormányzat felé elszámolásra kerültek, mely nehezíti az ellenőrzés során a visszakereshetőséget és a beazonosíthatóságot.

Az elkészült táblázatban a működéssel kapcsolatos kiadások között szerepel a Kulcs-Soft Nyrt. 2011. április havi számlája is. Ez nincs összhangban az összefoglaló táblázat felső rovatában szereplő időszakokkal, mely szerint a 2011. január 1. – 2011. március 31. közötti működési költségek teszik ki az elszámolásban szereplő 19.969.451 Ft-ot.

Megállapítottuk, hogy a forrás felhasználása a megállapodásban foglaltaknak megfelelt, azonban az elszámolást Főpolgármesteri Hivatal Pénzügyi Főosztályának vezetője részére késéssel – 2011. július 21-én elektronikusan, majd 2011. augusztus 22-én papíralapon és ismételen elektronikusan is - nyújtották be.⁹

A belső ellenőrzés a késés okára vonatkozó kérdésére a BKK gazdasági igazgatójától az alábbi választ kapta: „A gazdasági terület a működését 2011. március 1-vel kezdte meg, s több hónapnyi lemaradást kellett visszamenőleg elvégezni, mivel a Társaság a tevékenységét 2010. októberében kezdte meg. A nyilvántartási rendszer (Kulcs-Soft szoftver) beszerzését követő oktatásra technikai okok miatt 2011. június végén került sor, s ekkor kezdtük meg visszamenőleg

⁹ A Városüzemeltetési Főosztály észrevétele: 2010. évi aktív időbeli elhatárolásból látható, hogy a 2011. január-március időszak költségeire történő hivatkozás nem pontos, ugyanis, már 2010-ben 31.985 E Ft felhasználásra került, így a 2011-re a különbözet, vagyis 68.015 E Ft szerepeltethető, az elszámolás így nem zárható le.

a rendszerben a feldolgozást. A létszám feltöltésére a számviteli területen 2011 májusában, illetve júniusában került sor. A szoftver beszerzését követően nem állt rendelkezésre olyan informatikai háttér, amelyre a szoftvert telepíteni tudták volna. A számviteli, pénzügyi, kontrolling tevékenység kiszervezése nyilvánvalóan közbeszerzés köteles lett volna, mivel a 8 M Ft-os értékhatárt meghaladta volna a teljes munkamennyiség elvégzése."

3.2.2.2. Megállapodás 2011. évi fejlesztési célú végleges pénzeszköz átadás-átvételről (1. Közösségi közlekedésfejlesztés. Elektronikus jegyrendszerének fejlesztése, megvalósíthatósági tanulmány, 2011. évi előkészítési feladatok. 2. Közösségi közlekedésfejlesztés. Személyforgalmi behajtási díj bevezethetősége, részletes megvalósíthatósági tanulmány, 2011. évi előkészítési feladatok. 3. Intermodális csomópontok. Széll Kálmán tér (volt Moszkva tér) fejlesztése és koncepcióterv elkészítése. 4. Intermodális csomópontok. Nyugati tér és aluljáró közterületek fejlesztéséhez kapcsolódó koncepcióterv elkészítése. 5. Működési feltételek biztosítása tulajdonosi ágon. BKK saját beruházások, alapvető működési feltételek biztosítása (közszolgáltatási feladatokhoz szükséges irodal elhelyezés, helyiségek és felszerelés, IT felszerelés biztosítása stb.). (323.402 E Ft, módosítás után 405.457 E Ft)

A Fővárosi Közgyűlés 1706/2011. (VI. 22.) számon határozatot hozott a BKK részére fejlesztési célú pénzeszköz átadására, az ehhez kapcsolódó megállapodás aláírására 2011. június 20-án került sor, a fentiekben megjelölt feladatokra. Jelen esetben az elszámolás tárgyát a pénzeszközátadás 5. pontjában jelölt jogcímen kapott 165.336 E Ft képezi. A megállapodás módosításra került 2011 novemberében, mellyel a BKK-nak a működési feltételek biztosítására nyújtott beruházásokra adott forrást 82.055 E Ft-tal növelték a Parking Kft. beruházási feladatainak BKK részére történő átadása miatti átcsoportosítás eredményeként.

A belső ellenőrzés a megállapodásokkal kapcsolatban az alábbi hiányosságokat rögzíti:

- Az eredeti megállapodás korábbi dátumozású (2011. 06. 20.), mint a Fővárosi Közgyűlés döntése (2011. 06. 22.).
- Az eredeti megállapodás aláírásával a BKK kötelezettséget vállalt arra, hogy az átadott felhalmozási célú pénzeszközt elkülönítetten tartja nyilván, figyelemmel az Áht. 81. §-ában és egyéb jogszabályokban meghatározottak szerint. A hivatkozott jogszabályi hely megjelölése nem volt megfelelő, mivel az a polgármester pótköltségvetési rendelettervezettel kapcsolatos jogkörét szabályozza, és nem a számviteli nyilvántartási rendre vonatkozó előírásokat¹⁰.

¹⁰ „81. § A polgármester pótköltségvetési rendelettervezetet terjeszt a képviselő-testület elé, ha év közben a körülmények oly módon változnak meg, hogy ezek a helyi önkormányzat költségvetésének teljesítését jelentősen veszélyeztetik.

- A szerződésmódosításnál formai hibaként rögzíthető, hogy a keletkezésén csak a hónap van megjelölve, a napra vonatkozóan dátum nincs kitöltve.

A szerződésmódosításban a többletforrás átadás tervezett időpontjaként 2011. október 31. lett megjelölve. A megállapodás aláírására, annak mérvadó aláírási dátuma szerint (Főpolgármester Úr, 2011. december 19.) másfél hónappal később került sor, mely után a pénzügyi teljesítésre már lehetőség nyílt volna.

A BKK gazdasági igazgatójától kapott információ alapján a Főpolgármesteri Hivatal részéről a pénzeszköz átutalása 2012. április 16-áig - a gazdasági igazgatóval készült interjú napjáig - nem történt meg.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Városüzemeltetési Főosztály vezetőjének 2012. január 31-én megküldött beszámolóban előzetes adatszolgáltatás szerepel az eredeti megállapodás alapján 2011. november 16-án átutalt összegrész (165.336 E Ft-ot) felhasználásáról, azonban a fentiekben hivatkozott indokok miatt teljes elszámolásra még nem került sor.

3.2.2.3. Megállapodás végleges működési célú pénzeszköz átadás-átvételről a BKK Zrt. intézményrendszerének kialakítása és működési feltételeinek biztosítása érdekében

A Fővárosi Közgyűlés 2789/2011. (IX. 28.) számú határozatával döntött a BKK 2011. évi üzleti tervében szereplő 215,467 millió Ft összegű működési célú pénzeszköz átadásáról. Az összeg 2011 októberében került átutalásra. A megállapodásban foglaltak szerint BKK legkésőbb 2012. február 20-ig köteles részletes szakmai beszámolót, valamint pénzügyi elszámolást készíteni az összeg felhasználásáról, és azt a Fővárosi Önkormányzat részére megküldeni.

A hivatkozott pénzügyi elszámolás, és szakmai beszámoló sem a megállapodásban rögzített határidőre, sem a helyszíni ellenőrzés befejezéséig (2012. április 20.) nem készült el.

A Városüzemeltetési Főosztály vezetőjének 2012. január 31-én megküldött 2011. évi pénzeszköz átadás átvételi megállapodások végrehajtásáról készült beszámolóban kizárólag annyi került rögzítésre, hogy a beszámolót és a dokumentálást a BKK Gazdasági Igazgatósága január 31-ére állítja össze.

A BKK gazdasági igazgatójától a késedelem okára vonatkozóan azt a tájékoztatást kapta a belső ellenőrzés, hogy az elszámolást a közszolgáltatási és a pénzeszköz átadási megállapodásokkal történő elszámolási megállapodás elfogadásáig nem lehet elvégezni, mivel ez egy maradékelvű elszámolás. Az előzetes anyagban szereplő január 31-i dátum azt feltételezte, hogy a közszolgáltatási és a pénzeszköz átadási megállapodások elszámolása ezen időpont előtt megszületik és elfogadásra kerül a főváros által, azonban ez még nem történt meg.

Az elszámolási határidők betarthatósága érdekében a belső ellenőrzés javasolja, hogy a Főpolgármesteri Hivatal és a BKK között a jövőben megkötésre kerülő, elszámolási kötelezettséggel járó pénzeszköz átadásra vonatkozó megállapodásokban (pl. működési célú, fejlesztési célú pénzeszköz átadás, közszolgáltatási szerződés) az elszámolási határidők meghatározása reálisan, a Társaság tevékenységére jellemző gazdasági folyamatok és feltételek komplex figyelembe vételével történjen.

A belső ellenőrzés a Gazdasági Igazgatóság és a Stratégiai Fejlesztési és Beruházási Igazgatóság a területi vezetőivel külön-külön készített interjút a működési célú pénzeszközök elszámolására vonatkozó eljárással kapcsolatban. Ennek eredményeként rögzíthető, hogy a két területi vezető eltérő álláspontot képviselt abban a kérdésben, hogy kinek a feladata a pénzeszköz átadás-átvételi megállapodásokkal kapcsolatos elszámolás, és a Hivatal mely szervezeti egységéhez kerülnek benyújtásra az anyagok. A belső ellenőrzés megállapítása szerint az egységes álláspont hiánya az elszámolások pontos és határidőben való teljesítése területén jelentős kockázatot hordoz, ami szintén indokolja a Főpolgármesteri Hivatal és a Társaság közötti eljárásrend elkészítésének szükségességét.¹¹

A 3.2.1. pontban felsorolt többi megállapodás alapján 2011-re vonatkozóan a Zrt-nek nem volt elszámolási határidős kötelezettsége. A megállapodások közül további négy esetben történt pénz átutalás a c) g) és j) pontokban szereplő megállapodásoknál 2011. október hónapban, az e) pontban szereplő megállapodásnál - a 2011. évre eső összeg erejéig -

¹¹A BKK észrevétele: „Az elszámolás készítésének felelőssége nem volt „tologatva”. Az elszámolásra vonatkozó BKK-n belüli munkamegosztás nem volt hatályos szabályzatban rögzítve. A BKK kialakult gyakorlata szerint a Stratégiai Fejlesztési és Beruházási Igazgató operatív felelős volt a közszolgáltatási források elszámolásáért. Az ezt kiegészítő fejlesztési források ugyancsak az ő felügyeletébe tartoztak. A működési céllal kapott különféle forrásjuttatás (működési célú pénzeszközátadások, tőkeemelés) elszámolása a Gazdasági Igazgatóság feladatát képezte. Ezeknek a felhasználási célja a működéshez szükséges források biztosításával függött össze. A két igazgatóság közötti gyakorlatot megerősíti az SZMSZ-ben rögzített feladatmegosztás. A jövőre vonatkozóan semmilyen kockázat nem rejlik ebben a munkamegosztásban. A 2012. május 1-jével elfogadott SZMSZ szerint a Gazdasági Igazgatóság feladatkörébe került a közszolgáltatási tevékenység teljes körű elszámolása.”

2011. november hónapban. A megállapodásokban foglaltak szerint negyedévente előzetes elszámolást kell küldeni a Főpolgármesteri Hivatalnak a negyedévet követő hónap 20. napjáig. Az éves tényleges teljesítések és kifizetések elszámolási határideje legkésőbb a költségvetési évet követő január 31-e. A Városüzemeltetési Főosztály részére 2011. január 31-én megküldött, a fentiekben már hivatkozott beszámoló a hivatali visszajelzés szerint nem felel meg az elszámolás követelményének (4. számú mellékletként csatolva).

4. A Zrt. feladatátvétele és kapcsolata az érintett gazdálkodó szervezetekkel

4.1. Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt. közútfenntartási ágazat

Az FKF Zrt. közútfenntartási ágazatának kiválása a Fővárosi Közgyűlés 1816/2010. (X.27.) számú határozatában megfogalmazottak alapján indult meg. A közútfenntartási ágazat magas irányítási és igazgatási költségei leszorításának igénye jelentkezett megoldandó problémaként, melynek nyomán megszületett a döntés – az ÁSZ jelentése is igazolta a közútfenntartással kapcsolatos problémákat - az FKF Zrt. közútfenntartási ágazatának kiválásáról, valamint a BKK Közút Zrt. cégbejegyzéséről. A Társaság cégbejegyzése 2011. szeptember 30. hatállyal megtörtént. A Társaság egyedüli részvényese Budapest Főváros Önkormányzata volt.

A cégbejegyzéssel párhuzamosan elkészült a BKK Közút Zrt. közszolgáltatási keretszerződése, melyet a Fővárosi Közgyűlés a 2818/2011. (IX.28.) számú határozatával elfogadott.

A szétválás után a Fővárosi Önkormányzat és a BKK Közút Zrt. 2011. október 1-jétől 2011. december 31-ig terjedő időszakra Éves Közszolgáltatási Szerződést kötött a 2819/2011.(09.28.) Közgyűlési határozat alapján.

A BKK Zrt. a 2095/2011 (VI. 22.) számú határozat alapján lefolytatta az apportértékelés elvégzésére vonatkozó könyvvizsgálói tendert, melynek győztese a Deutsche Immo Magyarország Kft. és az RSM DTM Audit Kft. konzorciuma lett. A könyvvizsgálat után a BKK Közút Zrt. részvényeinek apportálása a BKK Zrt-be megtörtént a Főv. Kgy 4001/2011. (XII.14.) számú döntése alapján.

A BKK és a BKK Közút Zrt. 2011. szeptember 30-án külön megállapodást kötött a Közút Zrt. dolgozóival kapcsolatos bérszámfejtési feladatok BKK humánpolitikai szervezete által - díjazás ellenében - történő ellátására. Az ellenőrzés megállapítása szerint a feladatot a meghatározott kritériumnak megfelelően, de a piaci ár alatt végzi a BKK. Az alkalmazott munkaerő bekerülési értékén kívül az igénybe vett infrastruktúra költségei nem jelennek meg teljes körűen a számlázott tételekben. Az ellenőrzés ennek felülvizsgálatára célszerűségi javaslatot fogalmaz

meg a Zrt. vezetése részére, vagyis a szolgáltatásért felszámított díjat legalább úgy kell megállapítani, hogy az teljes körűen fedezetet nyújtson a felmerült költségekre.

4.2. Budapesti Közlekedési Zrt. (BKV)

A 2011. augusztus 31-én elfogadott 2249/2011. (VIII.31.) számú határozatban elvi döntés született arról, hogy közlekedésszervezőként a feladatokat a BKK fogja ellátni. A döntés időpontjában még azonban nem voltak megfelelőek a jogszabályi feltételek ahhoz, hogy a döntést végre lehetett volna hajtani, így a szaktárcák és a BKK egyeztetésbe kezdtek annak érdekében, hogy az országgyűlés módosítsa az ágazati jogszabályokat a helyi közösségi közlekedés feladatainak kérdéskörében. A BKV Zrt. közszolgáltatási szerződése 2012. április 30-án lejár.

A BKK és Budapesti Közlekedési Zrt. között 2011. november 10. napján közös ajánlatkérői (konzorciumi) együttműködési megállapodás jött létre.

Az 1370/2007/EK rendeletben foglalt közszolgáltatási rendszerre vonatkozó követelmény biztosíthatóságának megteremtése érdekében a BKV Zrt. által nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatos megrendelői feladatokat 2012. május 1-jét követően a BKK fogja ellátni.

4.3. Budapesti Közlekedés-Szervező Közhasznú Nonprofit Kft. szerepének átvétele

A BKSZ Nonprofit Kft. tevékenységének célja volt, hogy a közúti és vasúti személyszállítás körében Budapesten és környékén az állam és a települési (fővárosi) önkormányzat feladatához kapcsolódóan vegyen részt – a fenntartható fejlődést szem előtt tartva – a lehető legmagasabb színvonalú közforgalmú személyszállítás biztosítása érdekében az utazás- és közlekedésszervezési feladatok ellátásában. A személyszállítás forgalmi adatainak gyűjtésével, elemzésével szolgáltatasson adatokat a pénzügyi elszámolások jogszabályban rögzített feltételei biztosításához, működjön közre a városi és elővárosi közforgalmú autóbusz- és kötőtpályás közlekedés integrált rendszerének kialakításában. A Társaság célja volt még fentiekén túl – a közforgalmú személyszállítás biztosítása által – a közlekedésből származó környezetszennyezés mérséklése, ezáltal a természeti és épített környezet védelme, továbbá a környezeti neveléssel a közlekedő emberek tudat- és viselkedésformálása, valamint „a közforgalom számára megnyitott út, híd, alagút fejlesztéséhez, fenntartásához és üzemeltetéséhez kapcsolódó tevékenység”, és egyéb feladatok ellátása.

A Fővárosi Közgyűlés 2267/2010. (XII.15.) számú határozata alapján a BKSZ Nonprofit Kft. jövőjével kapcsolatosan egyeztető tárgyalás történt a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-vel

valamint Pest Megye Önkormányzatával, mint tulajdonostársakkal. Az egyeztetés eredményeképpen megállapodás született a BKSZ Nonprofit Kft. jogutód nélküli megszűntetésére. A BKSZ Nonprofit Kft.-től a BKK 2011. év nyarán átvette a munkavállalókat. Az átvett iratanyagok a fővárosi irattárban kerültek elhelyezésre.

2010. évre vonatkozóan a Társaság nem használta fel a célhoz kötött támogatásként kutatás-fejlesztésre kapott összegeket, így azt visszafizette a Fővárosi Önkormányzat részére.

A Társaság 2011. október 25. napján változásbejegyzési kérelmet terjesztett elő a bíróságon, melyben a cég törlését kérte a végelszámolás befejezésére tekintettel. A Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság azonban addig nem törölheti a céget a nyilvántartásból, ameddig az állami adóhatóság értesítése meg nem érkezik hozzá. Jelenleg a cég a cégszűnet nyilvántartásában „végelszámolás alatt” lévő céggént szerepel.

4.4. Parking Kft.

A főváros közlekedési intézményrendszerének átalakítására vonatkozó döntésében a Főváros Közgyűlése döntött arról is, hogy BKK vegye át a Parking Kft. teljes feladatkörét. A dokumentumban leírtak alapján a Parking Kft. vegyes, stratégia-előkészítési, parkolás-szervezési és -üzemeltetési, projekt lebonyolítási funkciói szintén folyamatosan a BKK-ba olvadnak.

Ezen elvek mentén a Közgyűlés 2011. április 27-én döntést hozott arról, hogy a Parking Kft. beolvad a BKK-ba. A Parking Kft. 2010. december 31-i fordulónapra készített éves beszámolóját a Társaság könyvvizsgálója korlátozó záradékkal látta el. A könyvvizsgáló a korlátozó záradék indoklásában szereplő okok miatt nem tartotta megalapozottnak a Parking Kft. könyveiben szereplő eszközértéket. A korlátozó záradék alapján a beolvadás auditálására kiválasztott könyvvizsgáló ugyanezen korlátozással tudta volna az auditot elvégezni, ami a BKK részére jelentős kockázatot jelentene. A beolvadási folyamatot a BKK a helyzet rendeződéséig leállította. A fentiekől függetlenül a BUBI projektet a BKK a Fővárosi Közgyűlés határozata alapján a Parking Kft.-től átvette, így lehetőség nyílt a projekttel összefüggő támogatási szerződés határidőben történő megkötésére. A vételár kiegyenlítése még nem történt meg, de a feladatokat a BKK átvette, a projekt megvalósítása folyamatban van.

4.5. Fővárosi Taxiállomások Üzemeltető Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

Budapest Főváros Önkormányzata 2010. október 27-én hozott 1823/2010.(X.27.) számú határozatával elfogadta a főváros közlekedési intézményrendszerének átalakítására vonatkozó

koncepciót. A koncepció szerint a taxiállomásokkal kapcsolatos feladatokat a BKK Zrt. veszi át. A feladatátvétel kapcsán a korábbi szabályozást is áttekintették és a 39/2011.(07.07.) számú határozattal megalkották Budapest főváros közterületein a taxiállomások létesítéséről, használatának és üzemeltetésének rendjéről szóló önkormányzati rendeletet. A rendelet hatályba lépése 2012. január 1., ennek megfelelően a BKK részéről a vagyon- és feladatátvétel időpontja is ez a dátum.

4.6. Budapest Szíve Városfejlesztő Nonprofit Kft. üzletrész adás-vételi szerződés

A Fővárosi Közgyűlés 2409/2011. (VIII.31.) sz. határozatával döntött arról, hogy Budapest Szíve Városfejlesztő Nonprofit Kft. tulajdonosi jogait BKK-ra ruházza át. A határozat alapján BKK 2011. 09. 29-én aláírt adásvételi szerződéssel megvásárolta a Fővárosi Önkormányzat Budapest Szíve Városfejlesztő Nonprofit Kft.-ben lévő üzletrészét 11.300 E Ft értékben. Az üzletrész első vételárreszlete 3.300 E Ft volt, mely összeg 2011. 09. 30-án átutalásra került. A vételárból fennmaradó 8.000 E Ft-ot 8 év alatt egyenlő részletekben kell megfizetni az aláírt üzletrész adás-vételi szerződés alapján.

4.7. BFFH Közlekedési Osztály

A BKK és a Főpolgármesteri Hivatal között vezetői szintű egyeztetés történt a Közlekedési Osztály feladatainak BKK Zrt. részére történő átadása előkészítésével összefüggő feladatokról 2011. július 21-én. A megbeszélésen a közútkezeléssel kapcsolatos feladatok átvételére a 2012. január 1-jei határidő tűzték ki. A közútkezelői feladatok átvételéről szóló javaslatot a Fővárosi Közgyűlés 2011. augusztus 31-i ülésén tárgyalta és elfogadta. A határozat alapján Munkacsoport alakult a feladatátadás-átvétel folyamatának kidolgozására, a feladatok részletes meghatározására és a szükséges közszolgáltatási szerződés tervezetének elkészítésére. A BKK által 2011. szeptember hónap folyamán előkészített, a BKK és a Hivatal közötti feladatmegosztásra vonatkozó javaslatot a Fővárosi Közgyűlés 2011. október 21-i ülése tárgyalta és fogadta el. Az ülésen hozott határozatok végrehajtása érdekében megkezdődött a BKK Zrt. és a Fővárosi Önkormányzat között létrejött közszolgáltatási szerződés módosításának előkészítése, a feladatok átadás-átvételével összefüggő fővárosi önkormányzati rendeletek és egyéb intézkedések felülvizsgálata. A Főpolgármesteri Hivatal létszámából 26 fő átadás-átvételével, illetve a feladatátvétel lebonyolításával kapcsolatos jogi, munkaügyi, költségvetés-tervezési feladatok és egyéb intézkedések végrehajtása a 2012. 01. 01. nappal megtörtént.

5. A Társaság gazdálkodása

A Zrt. gazdálkodásának vizsgálata során a belső ellenőrzés az alábbi logikai sorrendet követve végezte feladatát:

- a szerződéskötés gyakorlatának ellenőrzése,
- bejövő és kimenő számlák, bizonylatok analitikus és főkönyvi könyvelésének vizsgálata,
- a banki folyószámlák kezelésének, készpénzmozgások dokumentálásának ellenőrzése,
- a bérfeladás könyvelésének egyeztetése,
- a tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi könyvelése,
- a havonta ismétlődő tételek főkönyvi feladások számbavétele,
- a főkönyvi adatok és az analitikai nyilvántartások egyezőségének vizsgálata.

Az előzőek mellett az üzleti év lezárásához kapcsolódó számviteli feladatok elvégzésének, a beszámoló összeállításának és közzétételének, az adózással kapcsolatos teendők ellátásának ellenőrzése történt.

A BKK-nál a Szt. által előírt számviteli politikát összeállították (a szabályozással kapcsolatban a jelentés II. fejezet 2.2. pontja fogalmaz meg észrevételeket).

Meghatározták az értékelési módszereket, az önköltségszámítás, valamint a leltározási eljárás rendjét. Szabályozták az értékvesztések elszámolásának, valamint az értékcsökkenési leírás elszámolásának módját.

A Szt. 1. és 2. számú melléklete szerinti „A” változat alapján állították össze a vizsgált időszakra vonatkozó mérleget és eredmény kimutatást. A költségek elszámolása elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban történik. A kialakított kontrolling egység feladata a költségek projektekre, illetve közszolgáltatási szerződés keretében végzett feladatokra történő felosztása.

A Zrt. beszámolóján aláírására jogosultként a Társaság vezérigazgatójának, a könyvvezetésért felelős mérlegképes könyvelőként a 2010. évben a gazdasági igazgató, 2011. évben a számviteli főosztályvezető aláírása található. A könyvvizsgálatot a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. bejegyzett könyvvizsgálója végezte.

A Társaság 2010. november 2-án kezdte meg működését, ezáltal a mérleg és eredmény kimutatás 2010. és 2011. év pénzügyi adatai nem összehasonlíthatók. A feladatok ellátásához szükséges eszközök beszerzése és a munkavállalók döntő többségének felvétele is a 2011. évben történt.

Kifogásolja a belső ellenőrzés, hogy az alakulás évében, illetve 2011. első öt hónapjában a könyvelési feladatok ellátásához a nyilvántartások vezetésnek technikai és személyi feltételei 2011 márciusától voltak biztosítottak. A kötelező szabályzatokat a számviteli

politika és a pénzkezelési szabályzat kivételével a rendelkezésre álló törvényi határidőn belül nem készítették el.

Az ellenőrzés részére bemutatott dokumentumokból az állapítható meg, hogy a nyilvántartásokat egy magánszemély nevére bejegyzett (RLB 60 Bt által fejlesztett) programmal, több törvényi előírást (Szt., Sztj.) figyelmen kívül hagyva vezették.

A gazdasági igazgató 2011. március havi munkába állását követően jelentős előrelépés történt a BKK gazdálkodási tevékenységében, mind a szabályozottság, mind az operatív munkavégzés területén. Tevékenységének köszönhető többek között a 2010. évi, illetve a 2011. első két hónapja adatainak Társaság könyveibe történő pótlólagos felvezetése, a KULCS Soft számviteli program beszerzése, főkönyvi nyilvántartás kialakítása, a bank és pénztár tételek egyeztetése, rendezése, gazdasági események nyilvántartásokba történő felvezetése, bevallások, beszámolók összeállítása és feltöltése.

5.1. A Társaság vagyoni helyzete

A Társaság 2011. évi vagyónára vonatkozó adatok – végleges 2011. évi Éves beszámoló hiányában - a helyszíni vizsgálat időszakában fennálló helyzetet tükrözik.

A Társaság saját tőkéje elemeiben történt változásokat szemlélteti az alábbi táblázat:

adatok: ezer forintban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Nyitóállomány	50 000	0		-6	49 994
2011. évi eredmény átvezetése	0	0	-6	-6	0
2011. évi tőkeemelés	250 000				250 000
2011. évi eredmény	0	0	0	12 285	12 285
Záró állomány	300 000	0	-6	12 285	312 279

A táblázat adatai azt mutatják, hogy a Társaság saját tőkéjének állomány a beszámolás időszakban 262.285 E Ft-tal növekedett.

A Zrt. eszközei összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok: ezer forintban

Megnevezés	2010	2011
Befektetett eszközök	0	233.129
Forgóeszközök	34.715	1.037.101
Aktív időbeli elhatárolás	31.985	126.174
Eszközök összesen	66.700	1.396.404

A BKK Zrt. forrásainak alakulását szemlélteti a következő táblázat:

adatok: ezer forintban

Megnevezés	2010	2011
Saját tőke	49.994	312.279
Céltartalék	0	0
Kötelezettségek	13.308	300.797
Passzív időbeli elhatárolás	3.398	783.328
Források összesen	66.700	1.396.404

A hosszú lejáratú kötelezettségének 2011. évi záró állománya 7.000 E Ft volt, amely üzletrészvásárlásból származó éven túli kötelezettséget takar (Budapest Szíve Városfejlesztő nKft.).

A Zrt-nél a hosszú lejáratú kötelezettségéből a beszámoló időszak végén a 2012. évi törlesztő részletet (1.000 E Ft-ot) a Szt. előírásainak megfelelően átsorolták a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségének 2011. évi záró állománya 293.797 E Ft volt, melyből a szállítói kötelezettség 153.573 E Ft, a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség 62.253 E Ft, az egyéb kötelezettség 77.941 E Ft volt.

A 2011. évre 115.229 E Ft költséget és ráfordítást határozott el, a halasztott bevételeinek záró állománya 668.099 E Ft volt.

A BKK üzletrészához tartozik a Budapest Szíve Városfejlesztő Nonprofit Kft. A jegyzett tőkéje 10.000 E Ft, a saját tőkéje 11.278 E Ft, mérleg szerinti eredménye 2011. évben 1 E Ft volt. A BKK Zrt. által birtokolt részesedés aránya: 100%.

A Zrt. a tevékenységével kapcsolatban bankgaranciát nem adott és nem kapott.

A BKK Zrt-nek peres ügye nem volt a vizsgált időszakban.

A Társaságnak mérlegén kívüli tételei nem voltak, környezet védelemmel kapcsolatos költségei, ráfordításai nem merültek fel.

A Társaság eredményének alakulása

A BKK Zrt. 2010. évben 31.992 E Ft., 2011. évben 991.001 E Ft bevételt realizált, amelyből 976.339 E Ft a tulajdonostól származott.

A Zrt. ráfordításai 2010. évben 31.992 E Ft, 2011. évben 976.500 E Ft-ot tettek ki. Kiemelkedők a személyi jellegű ráfordítások, melyek 2010. évben 27.696 E Ft, 2011. évben 866.391 E Ft-ot jelentettek. A 2011. évben a személyi jellegű költségek jelentős emelkedése a létszám növekedéséből ered.

A Társaság a 2010. évi tevékenységét -6 E Ft, a 2011. évet 12.285 E Ft mérleg szerinti eredménnyel zárta. Az adózott eredményt a Társaság döntésének megfelelően az eredménytartalékba helyezték az évek során.

A likviditás és fizetőképesség nem minden hónapban volt biztosított 2011 második félévében, mert 2011. október és november hónapban jelentős késéssel kapta meg a havi közszolgáltatási átalánydíjat a BKK.

5.2. A Társaság üzleti terve

A BKK 2011. évi üzleti tervének összeállítása a belső előírások figyelembe vételével oly módon történt, hogy az megfeleljen a várható feladatoknak. A terv két fő irányt jelölt a menedzsment számára:

- közlekedésfejlesztési tevékenység,
- intézményi rendszer átalakítása.

Utóbbinál több lépcsős megvalósítást terveztek, egyrészt a várható közösségi közlekedés megrendelői szerepkörből eredő, illetve a közútkezelés felügyeletét jelentő többlet feladatokból eredően a következők szerint:

- szervezeti és jogi keretek kialakítása,
- a jelenlegi és jövőbeni működés személyi és tárgyi feltételeinek biztosítása,

- az átalakításhoz szükséges szakmai döntések, illetve megvalósításuk szakmai előkészítése,
- közreműködés számos közlekedésszakmai feladat ellátásában.

A BKK az intézményfejlesztés mellett az üzleti tervében deklarálta, hogy alapvető feladatának tekinti a Budapest közlekedési rendszerének integrált fejlesztését, annak érdekében, hogy a rendszer fenntartható legyen. A budapestiek kevesebb átszállással, rövidebb idő alatt érik el uticélt, a torlódások mérséklődjenek, és összességében csökkenjenek a közlekedés által okozott kellemetlenségek, környezeti károk, idővesztések a Fővárosban.

A BKK üzleti terve, jövőképe az ágazat működésének, finanszírozásának, fejlesztésének új dimenzióját célozza, a közlekedési szolgáltatás magas szinten történő biztosítása érdekében. Bevételeit a Fővárosi Önkormányzat megrendeléseire, a működési és fejlesztési célú pénzeszköz átadásokra, az egyes projektekhez kapcsolódó önrészekre, az áfa finanszírozásokra és a kapott támogatásokra alapozza.

A koncepció a városlakók és utazóközönség szolgálata érdekében további jelentős pénzeszközökhöz juttatja a Társaságot. A források racionális felhasználása, a beruházások üzemeltetők, felhasználók részére megfelelő minőségben, határidőre történő átadása a Társaság és a Tulajdonos felelőssége.

A BKK 2011. első félévében az Alapító által biztosított 100 M Ft működési célú forrásból, valamint a Közgyűlés 2011. március 23-i döntését követő 250 M Ft tőkeemelésből finanszírozta működését. A törzstőke emelés pénzügyi teljesítése 2011. április 8-án történt meg.

A Társaság közszolgáltatási szerződését 2011. június 22-i ülésén elfogadta a közgyűlés. A megállapodás a 2011. év során mindösszesen 690,5 M Ft havi egyenletes részletekben történő kifizetését irányozta elő.

A Társaság a vizsgált időszakban 1.841 E Ft egyéb bevételre is szert tett a BKK Közút Zrt. bérszámfejtési feladatainak szolgáltatási szerződés keretében történő ellátásáért.

5.3. Adózás, befizetési kötelezettség teljesítése

A számviteli folyamatok és könyvvezetés ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a Zrt. hatályos számviteli előírásai szerinti a kiemelt feladatokat és azok ellenőrzéséért felelős személyeket meghatározták.

Az adóbevallások elkészítése és ellenőrzése a dokumentum szerint a számviteli, valamint a humánpolitikai főosztály vezetőjének a felelősségi körébe tartozik. Az esetleges önellenőrzések indokoltságának megállapítása és elvégzése is feladatuk.

A bevallások elkészítésének és továbbításának ellenőrzése során az analitikák és nyomtatványok szakszerű összeállítását tapasztalta az ellenőrzés. Kifogásolta viszont, hogy a dokumentumok

nem tartalmaznak hitelesítő aláírásokat, esetenként elmaradnak az előadók, illetve a vezetők részéről, pl. a havi járulékevallások és a 2011. évi rehabilitációs hozzájárulások analitikáin. Észrevételt képez továbbá, hogy az analitikus nyilvántartások, a főkönyvi nyilvántartás és az adófolyószámla adatai eltéréseket tartalmaznak. Folyamatos egyeztetésekkel, aktualizálással, helyesbítéssel, rendezésekkel el kell érni a nyilvántartások egyezőségét.

5.4. A szerződéskötés gyakorlata, szabályszerűsége

Az aláírási szabályzat részletesen szabályozza a kötelezettségvállalást. Az aláírási jog gyakorlása tekintetében a belső ellenőrzés ettől eltérő gyakorlatot nem tapasztalt a kiválasztott és az 5.5. pontban részletesen bemutatott szerződések esetében. Amennyiben a konkrét ügy tekintetében nem rendelkeznek aláírási jogosultsággal, a szerződéseken a jogi és a gazdasági területek vezetőinek szignója is megtalálható.

A Társaság a feladatellátáshoz szükséges humánerőforrás gazdálkodásra vonatkozó belső szabályozással rendelkezik. A munkaszerződéseket annak megfelelően, illetve az Mt. előírásai szerint alakították ki. A megállapodások tartalmazzák a Munkáltató tájékoztatási kötelezettségét, az Mt. 76. §-ban előírt feladatokat. Az ellenőrzés a területen egy esetben olyan hiányosságot talált, ahol a munkáltató részére biztosított törvényi lehetőségeket figyelmen kívül hagyva, a Társaság számára előnytelen megállapodással szüntették meg a munkavállaló jogviszonyát. A próbaidő utolsó napján – közös megegyezéssel - további egy hónappal meghosszabbították a jogviszonyát, miközben a munkavégzési kötelezettségtől mentesítették. Ezzel a módszerrel több, mint 630 E Ft indokolatlan kifizetés eszközöltek.

A Zrt. belső előírásai szabályozzák a beszerzések, szolgáltatás vásárlások rendjét. A helyszíni vizsgálat ennek gyakorlati érvényesítéséhez és a kapcsolódó kifizetésekhez tartozóan az alábbi észrevételeket teszi:

- A Beszerzési szabályzat 7. fejezete (A szerződések teljesítésének figyelemmel kísérése, igazolása és kifizetése) a teljesítésigazoló személyére vonatkozóan a „kezdeményező szakterület teljesítésigazolásra jogosult munkatársa” általános megjelölést alkalmazza. Az ügyvédi irodákkal kötött szerződéseknél jellemző a jogi igazgató egy személyben való teljesítésigazolása, a szerteágazó szakmai feladatok esetében a részteljesítéseket a területi vezetők vagy szakmai felelősök nem igazolták. Ha a szerződés külön nem rendelkezik a teljesítésigazoló, illetőleg a részteljesítéseket igazoló személyéről a belső ellenőrzés szükségesnek tartja - jellemzően a több szakterületet érintő jogi szolgáltatások tekintetében - a szakterület vezetője, vagy kijelölt munkatársa részéről történő teljesítésigazolás megadását, illetőleg ennek szabályozását. (Követendő példaként az 5.5.1.1. a) pontban bemutatott kifizetésnél alkalmazott Társasági gyakorlat javasolt.)

- A BKK jogi igazgatósága megkezdte az ügyi feladatainak rendezését. Az ellenőrzött jogi szolgáltatásokra vonatkozó megállapodások alapján történt kifizetések teljesítés igazolása részben indokolatlan feladatellátást mutatnak. Az ellenőrzés tapasztalata szerint ezt a gyakorlat a Társaság és a Tulajdonos szempontjából is ~~indokolatlan~~. A számlázott tételeket és az alkalmankénti 1-2 órás teljesítések hatékonyságát a kifizetett összegek nagyságrendje miatt is célszerű felülvizsgálni.
- Előfordult, hogy az érintett szervezeti egységek tudta nélkül látnak el ügyvédi irodák feladatokat (belső ellenőrzési szabályzat és juttatási szabályzat véleményezése). Ezáltal nem hasznosul a megadott vélemény és a kifizetés indokolatlanná válik.
- A teljesítésigazolások egy része folyamatos szolgáltatási szerződéssel történő párhuzamos foglalkoztatást mutat.
- ~~Előfordult, hogy a kifizetések kifizetésekor az eredeti számlák elveszttek, ezért azok kiegyenlítése, illetve a könyvekben való rögzítése az eredetivel megegyező hiteles másolati példányok alapján késve történt. (Réti, Antall és Társai Ügyvédi Iroda 31501229. sz. számlája, BDO Forte HR Kft. cégcsoport munkaerő közvetítés, Hernádi és Kovács Ügyvédi Iroda 0000022/2011. számú számlája).~~
- ~~Előfordult, hogy a kifizetések kifizetésekor az eredeti számlák elveszttek, ezért azok kiegyenlítése, illetve a könyvekben való rögzítése az eredetivel megegyező hiteles másolati példányok alapján késve történt. (Sirály és Társai Ügyvédi Iroda, Trident Word Wide Kft.).~~
- ~~Ezzel összefüggően a megkezdett munkákban a feladatellátásról nem történt konkrét feladatigazolás. (Trident Word Wide Kft., BDO Forte HR Kft. a 2011. évi szerződés 2.1.c. pontja).~~

Az ellenőrzött szerződések és kifizetések részletes bemutatása a következő 5.5. pont alatt történik.

5.5. A szerződésekben foglaltak pénzügyi elszámolása

5.5.1. A Társaság számviteli nyilvántartásaiban ~~számlázott~~, jogi, közjegyzői szolgáltatásokra 2011. évben nettó ~~1.100.000 Ft~~ elszámolása történt.

5.5.1.1. ~~A Társaság jogi igazgatósága~~ BKK Zrt. vezérigazgatója 2010. november 19. napján írtak alá határozatlan időre szóló megállapodást polgári, gazdasági, Társasági jogi ügyre, feladatra vonatkozóan. A feladat jogi tanácsadásra, képviselet polgári jogi, gazdasági jogi, munkajogi eljárásban, valamint egyéb jogi szolgáltatás jogcímen jogi tanácsadási és ügyvédi képviseleti tevékenység folytatására szolt.

A felek a megbízás ellátására 20 E Ft+áfa/óra díjazásban állapodtak meg, amely külön módosítás nélkül korrekcióra kerül a megelőző naptári évre vonatkozó, a KSH által közzétett éves fogyasztói

inflációs mutatóval. A Megbízott a megbízási díjat havonta utólag a tárgyhot követő naptári hónap 1. napjától jogosult a Megbízó részére kiszámlázni. Észrevételezi a belső ellenőrzés, hogy a teljesítésigazolások tekintetében a szerződés csak annak módjáról és alapidokumentumairól rendelkezik, a teljesítést igazolók személyéről nem.

a. Az ügyvédi iroda által a BKK Zrt-nek benyújtott 00000026/2011. számú számláját 2011. 05. 17-én állították ki. A teljesítés és a fizetési határidő egyaránt 2011. 05. 31. nap. A számla mellé csatolt teljesítésigazolás 2011. 04. 01.-04. 30-i időszakra vonatkozóan rögzít adatokat [Pl.: Parking Kft. beolvasásával kapcsolatos ütemterv előkészítése, taxiállomásokat üzemeltető Nkft. tárgyi eszközeivel kapcsolatos koncepció jogi háttérének kidolgozása, egyeztetése, az FKF Zrt. szétválásával kapcsolatos vagyoni kérdések rendezésében való közreműködés, BKSZ nKft. K+F támogatásának visszavonására vonatkozó közgyűlési előterjesztés előkészítése, egyeztetése, BKV Zrt. részvényeinek tervezett apportjával kapcsolatos koncepció és ütemterv aktualizálása, egyeztetése, BKK alapító okiratának módosításában közreműködés, vagyonnyilatkozat tételi szabályzat elkészítésében való közreműködés, NAV határozat elleni fellebbezés elkészítése, a fővárosi tulajdonú Társaságokra érvényes javadalmazási szabályzat véleményezése, személyszállítási tv. átdolgozott tervezetével kapcsolatos álláspont kialakításában közreműködés]. A teljesítésigazoláson jóváhagyóként a vezérigazgatót nevesítették, helyette a vezérigazgató helyettes igazolta a teljesítést. A részteljesítéseket a területi vezetők igazolták. A számla beérkeztetése 2011. augusztus 3-án történt a BKK-hoz, a pénzügyi teljesítés 2011. augusztus 31-én történt meg bruttó [REDACTED] (összesen 47 óra x 20 E Ft+áfa/óra) összegben.

b. Az ügyvédi iroda 00000042/2011. számú, bruttó [REDACTED] összegű, 2011. 09. 23-án kiállított számlájának teljesítés igazolásán öt tevékenység [BFFH közlekedési feladatainak átvételével kapcsolatos egyeztetés, közszolgáltatások koncepciójának kidolgozásában való részvétel, Parking kft. beolvasásával kapcsolatos előterjesztés előkészítése, Budapest Szíve Nkft. megvásárlásának előkészítésében részvétel, BKV Zrt. részvény apportjához kapcsolódó könyvvizsgálói szerződés tervezetének véleményezése] szerepelt.

A feladatok szerteágazóak, több területet érintettek, az összesen 22 óra teljesítését egy személy, a jogi igazgató igazolta.

c. Az ügyvédi iroda 00000050/2011. számú, bruttó [REDACTED] összegű számláját 2011.10.27-én állították ki. A teljesítés időpontja és a fizetési határideje 2011.10.31. A számla mellé csatolt teljesítésigazolás 11 feladat elvégzését írja le [FKF Zrt. szétválásával kapcsolatos előterjesztés előkészítése, BKK Zrt. közszolgáltatási koncepciójának kidolgozásában való részvétel, Parking Kft-vel kapcsolatos döntések előkészítésében való közreműködés, Budapest Szíve nKft. megvásárlásából eredő feladatok, BKV Zrt. részvényeinek értékelésére kiírandó közbeszerzési eljárás tervezetének véleményezése, FPE Kft. létrejöttével kapcsolatos egyes feladatok ellátásában való közreműködés, BFFH Közlekedési Osztálya által ellátott BKK Zrt. általi

átvételének egyeztetése, D5 vagyonprojekt előrehaladásáról beszámoló előkészítése, jogszabály módosításra javaslat tétel, M4 metró finanszírozásában érintett szerződések módosításában közreműködés, BKK Zrt. alaptőke emelés miatti részvényröbocsátásban közreműködés].

A munka elvégzését a jogi igazgató egy személyben igazolta, a szakterületekért felelősök nélkül.

d. Az ügyvédi iroda 00000054/2011. számú, bruttó ~~1.350.000 Ft~~ összegű számláját 2011.11.24-én állították ki. A teljesítés időpontja és a fizetési határideje 2011. 11. 30. A teljesítésigazoláson kilenc feladat leírása szerepel [Pl.: Közszolgáltatási szerződéstervezet véleményezése, Parking Kft. tevékenységével kapcsolatos döntések kialakításában való részvétel, Budapest Szíve nkft. megvásárlásával kapcsolatos ügyek, BKK Zrt. igazgatósága részére személyi döntésekre előterjesztés, BFFH feladatok BKK Zrt. általi átvételének egyeztetése, Tv. javaslatok módosítására előterjesztés kidolgozása, M4 metró finanszírozási szerződésével kapcsolatos feladatok, BKK Zrt. feladatait érintő rendelet tervezetek előkészítése, BKV Zrt. levélre válaszevél tervezet készítésben közreműködés].

A felsorolt részteljesítéseket az érintett szakterületek közreműködői helyett teljesítésigazolóként a jogi igazgató aláírása szerepel.

e. Az ügyvédi iroda 00000022/2011. számú, bruttó ~~1.350.000 Ft~~ összegű számláját 2011.04.26-án állították ki. A bizonylat az eredeti számlával megegyező 2011. 10. 28-án aláírt hiteles másolat, melyet a 2011. november 10-i pénzügyi teljesítést követően, november 16-án könyveltek le a számviteli nyilvántartásokba. A számla mellé csatolt teljesítésigazoláson 2011. március 1-31. között végzett feladatok részletezése található [BKK Zrt. részére átadandó feladatok, cégek vagyonával kapcsolatos koncepció tervezet kidolgozása, Parking Kft. üzletrészevel kapcsolatos koncepciók jogi háttérének kidolgozása, Taxi Nkft. tárgyi eszközeivel kapcsolatos koncepciók jogi háttérének kidolgozása, BKK Projektirányító Bizottságának ülésén való részvétel, pályázók meghallgatásán való részvétel, BKK közszolgáltatási szerződésének előkészítésében való részvétel, BFFH Közlekedési Osztálya tevékenységének áttekintése, az átvehető feladatok meghatározásában való részvétel, a BKK alaptőkéjének megemelésére vonatkozó közgyűlési előterjesztés egyeztetése, BKK részvényeinek keletkeztetésében való részvétel, a Főváros területén egységesíteni kívánt parkolási rendszer jogszabályi háttérének kidolgozásában való részvétel, jogszabálytervezetek előkészítése, egyeztetése, a Sziget Fesztivállal kapcsolatos közgyűlési előterjesztés előkészítésében való közreműködés]. A felsorolt tevékenységeket az ügyvédi iroda összesen 54 órában végezte a leírtak szerint. A 2011. március hónapi teljesítésigazoláson jóváhagyóként a BKK vezérigazgatóját írják, a dokumentumon ezzel szemben a jogi igazgató aláírása található.

A több mint hét hónappal korábbi teljesítéseket megjegyzéssel ellátva 2011. 11. 07.-én a jogi igazgató igazolta, aki a megbízások teljesítésének időszakában – 2011. 03. 01. és 03. 31. között – nem volt a Társaság alkalmazásában. Kifogásolható, hogy az érintett egységek vezetőinek, vagy más közreműködő előadójának igazolását utólag sem kérték annak ellenére, hogy az szerzőgazdó szakterületi feladatleírásokat tartalmaz.

5.5.1.2. A Békai Ártallé és Társaság Ügyvédi Iroda 2011. július 26-án keltezett elektronikus üzenet formájában küldte meg a BKK Zrt. jogi igazgatója részére a jogi szolgáltatásokkal kapcsolatos ajánlatát (lkt.sz.: BKK/2922/1/2011.). Az 1.1 pontban a megbízás tárgya Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK, valamint a BKK és BKK által kiválasztásra kerülő szolgáltatók közötti közszolgáltatási szerződésekre vonatkozó részletes koncepció kidolgozásának segítése, tervezetek elkészítése, közreműködés közszolgáltatási szerződések tervezetének elkészítésében. A megbízott részéről a feladatok ellátásával kapcsolatban szerződés szerint a partnerrel, irodai tagjai, társult alvállalkozói, ügyvédei, ügyvédjelöltjei és egyéb munkatársai járnak el. A megbízási díj 25 E Ft+áfa/óra, amely nem tartalmazza a megbízás ellátása során felmerült indokolt költségeket. A szerződés 4.4 pontja szerint a teljesítésigazoláshoz a tevékenységi kimutatást az ügyvédi iroda állítja ki, amelyet megküld a BKK részére jóváhagyásra, majd az alapján havonta számlát nyújt be. Kifogásolja a belső ellenőrzés, hogy a megállapodásban nem rendelkeztek a BKK részéről a teljesítés igazolására jogosultakról.

a. A Békai Ártallé és Társaság Ügyvédi Iroda 31001003. sz. számlája 1.476.875 Ft + áfa összeget tartalmaz. A számlát 2011. 10. 13-án állították ki. A teljesítés és a fizetési határidő dátuma 2011. 10. 28. A bizonylat mellé csatolt részletes teljesítési igazolás szerzőgazdó információkat, teljesített óra felsorolásokat tartalmaz. A Békai Ártallé és Társaság Ügyvédi Iroda által készített koncepció készítése és továbbgondolása stb. 31 témakörökben - esetenként 0,5-2,6 órában - együttműködő ügyvéd és ügyvédjelölt bevonásával összesen 46,6 órában 25 E Ft+áfa/óra díjazással. A számlán szereplő összeget mind a 31 eseményre vonatkozóan egy személy igazolta. Az iroda által kiszámlázott októberi feladatok bruttó 1.476.875 Ft összegű számlájának fizetési határideje 2011.10. 28. nap. Az összeg átutalása a 30 napos fizetési határidőn belül megtörtént (2011. 11. 21.).

Kifogásolható, hogy a jogi szolgáltatásra vonatkozó órakimutatás mellett a szerződés 4.2. pontjában a megbízás ellátása során felmerülő egyéb költségekről (számlázva 16.500 Ft + áfa összegben telefon, fax, stb. általános költség) nem kértek részletes kimutatást.

b. Az Ügyvédi Iroda 31501229. sz. számlája 2.574 E Ft + Áfa összeget tartalmaz. A számla kelte 2011.11.14., a teljesítés dátuma és fizetési határideje 2011.11.29. időpontokat rögzít.

A dokumentum valójában egy eredetivel megegyező hiteles másolat, amelyet 2012. 02. 06-án állítottak ki. A záradékban feltüntetett információk [REDACTED]

percben, illetve 18,75 órában elvégzett feladatként rögzítve. A dokumentumon a közreműködő ügyvéd nyomtatott nevén kívül a BKK jogi igazgatójának és a gazdasági igazgatójának névbélyegző lenyomata és aláírása található.

A szabályzatok véleményezésével kapcsolatban a BKK belső ellenőre és humánpolitikai menedzservezetője is úgy nyilatkozott, hogy nincs tudomásuk az Államkassza Beszélgetés szabályzat külső véleményezéséről. Kifogásolja a belső ellenőrzés, hogy a kiadott feladatról, illetve annak eredményéről a területért felelősök nem kaptak információt, a teljesítésigazolásba sem vonták be őket.

5.5.2. **[REDACTED] Kft-vel kötött megállapodások alapján 2011. évben összesen bruttó [REDACTED] a BKK Zrt. részére.**

a. A könyvvizsgáló feladatokat éves szinten 2.600.000 Ft + áfa összeg ellenében vállalta a BDO Kft., amely számlázása négy egyenlő részletben (650 E Ft +áfa/negyedév) történt. A könyvvizsgálaton felül a megállapodás két másik tárgyban is rögzít feladatellátást a BDO részéről külön díjazásért, melyek az alábbiak:

- Konzultációs lehetőség maximum 100 óra időtartam erejéig menedzseri/partneri szinten, szokásos, könyvvizsgálattal kapcsolatos kérdésekben és egyéb számviteli-adózási témakörökben. Ennek kiszámlázása a 2012. január 04-én keltezett, 2011. december 30-i teljesítési, 2012. február 29-i fizetési határidőt előíró dátumokkal kiállított AUD-2011/01017. számú számlán 16 E Ft-os nettó óradíjért nettó 1.444 E Ft+áfa összegben megtörtént. A mellékelt órakimutatásban 36 tételben felsorolt [adózási kérdések megbeszélése, végleges pénzáadások adójogszabályainak vizsgálata, BKK szerződéses konstrukciók vizsgálata, projekt egyeztetési jegyzőkönyvek változtatási javaslata, Áfa véleményezés, NAV állásfoglalások, levelezések véleményezése, intézményi lehetőségek – összefoglaló véleményezése, támogatásból megvalósítható fejlesztési konstrukciók Áfa vonzatának véleményezése, háttéranyagok, jogszabályi vonatkozások véleményezése, apporttal kapcsolatban különféle anyagok véleményezése, BKK és BKV közötti csoportos ÁFA lehetőségének véleményezése, számlázó program alkalmazási követelmények véleményezése stb.] munkák szerepeltek 90,25 óra időkeretben. A teljesítésigazolást a BKK gazdasági igazgatóságának vezető munkavállalói és a Stratégiai, fejlesztési és beruházási igazgatója írták alá.

- Az előzőket kiegészítették **[REDACTED] feladattal, amely alapján további bruttó [REDACTED] Áfa összegű számlabefogadást jelentette, melyet átalányként (480 E Ft + áfa/negyedév) számláztak. A számlákhoz tartozó teljesítésigazolásokon szerződéstervezetek és**

szerveződések igény szerinti áttekintése, véleményezése, továbbá szabályzattervezetek és szabályzatok igény szerinti áttekintése és véleményezése általános szöveg szerepelt. Ez alól kivételt képez az utolsó negyedév, ahol már a szerveződések, előterjesztések, megállapodások nevesítésre kerülnek. Ezeket a munkákat a BKK Zrt. részéről a gazdasági igazgatóság és a fejlesztési (projektmenedzsment) igazgatóság vezető beosztású munkavállalói igazolták.

A könyvvizsgálaton kívüli feladatvégzés igazolására a belső ellenőrzés kérésére a gazdasági igazgató által ömlesztve átadott e-mailekbe foglalt vélemények, állásfoglalások, szabályzat-tervezetek, megállapodás-tervezetek lefedik a BDO könyvvizsgálatra kötött szerveződésének mindhárom feladattípusát, ennek szétválogatása nem a belső ellenőrzés feladata. A fentiek alapján nem zárható ki, hogy a feladatellátásban átfedések voltak.

b. **[REDACTED] Kft.** munkaügyi auditra is szerveződött 2011. évben a BKK Zrt. felkérésére. A szakterület vezetője (a Társaság könyvvizsgálatát is ellátó cégcsoporttól) munkaügyi tevékenységének felülvizsgálatát rendelte meg a BDO Kft-től. A Szolgáltatási Szerveződés több hiányosságot is tartalmaz (pl.: nem nevezi meg a cég képviselőjét, illetve a harmadik személy alvállalkozót, nem rögzíti a megbízás konkrét összegét) amely annak kötelező eleme.

A tevékenységet közvetített szolgáltatásként, alvállalkozó beiktatásával végeztették el. Ennek költsége további bruttó **784.000 Ft** kiadást jelentett a BKK Zrt. részére.

A megbízás egy általános Munkaügyi hivatali ellenőrzés szimulált vizsgálatára szóló szolgáltatásnyújtás volt.

c. A BDO Forte HR Kft. munkaerő közvetítés adminisztratív díja feladattal kapcsolatban bruttó 125 E Ft összegű számla kiegyenlítése egy eredetivel megegyező másolatát nyújtotta be 2011. július 28-án a HR-2011/00048 számon. A mellékletként csatolt teljesítésigazolást a megbízó (Humán erőforrás főosztály vezetője) már 2011. február 24-én aláírta.

5.5.3. **[REDACTED] Magyarország Tanácsadó és Tervező Kft.** a BKK Zrt-vel 2011. június 1-vel kötött, és legkésőbb 2011. szeptember 20-ig hatályos, a fővárosi közösségi közlekedési rendszerének intézményi kérdései tárgyában kötött szerveződésének részteljesítéseit 2011. év végén összevontan számlázta.

A felek szerveződése (BKK/2034/1/2011) szerint a díjazás a 2.2. pontban meghatározott feladatok legkésőbb 2011. július 20-i teljesítése esetében, a teljesítés igazolás aláírásával 3.750.000 Ft + áfa, egyéb feladatok esetén pedig a teljesítés igazolás aláírásával egyidejűleg 3.750.000 Ft + áfa. A szerveződésben meghatározott részteljesítések lényegében nem elválaszthatók, továbbá a

teljesítéssel kapcsolatban a BKK által tett észrevételek módosították a teljesítés előírt határidejét. A maradéktalan teljesítést követően a COWI Kft. egyösszegű számlát nyújtott be 2011. 11. 11-i dátummal. A teljesítés dátumát 2011. 10. 20. napban rögzítette, a fizetési határidőt 2011. 12. 26-i dátumhoz kötötte. A számla végösszege [REDACTED] Ft-á (bruttó 9.375.000 Ft), a kiegyenlítése 2012. január 10-én megtörtént.

A számlához csatolt 2011. 10. 20-i teljesítésigazoláson szűkszavú dokumentálással tulajdonjogi, pénzügyi, adózási kérdések vizsgálata munkák igazolása szerepel, amelyet 2011. november 11-én írt alá a BKK stratégiai, fejlesztési és beruházási igazgatója és projektfejlesztési főosztályvezetője.¹²

5.5.4. A BKK Zrt. közszolgáltatási szerződése biztosítási kötelezettséget is tartalmaz. A GENERALI-PROVIDENCIA Biztosító Zrt-vel 2011. 08. 30 – 2012. 08. 30. időszakra kötött szakmai felelősségbiztosítás alapján 2011. 08. 31-én kiállított 201104999780. számú, 7.426.000 Ft összegű számlát a Társaság gazdasági igazgatójának utalványozása alapján 2011. 09. 21-én kiegyenlítették. A kárkifizetési limit, szerződés szerint évi 100.000.000 Ft, melyhez az önrész mértéke 50.000.000 Ft. A biztosítási kötvény szerinti biztosított tevékenységek többnyire a közlekedésfejlesztési projektekre irányulnak [irányítása, projekt tevékenység koordinálása, ellenőrzése, kapcsolattartás és rendszeres egyeztetések szervezése, jelentéstételi kötelezettség teljesítése a támogató felé, közlekedésfejlesztési projektekkel kapcsolatos elszámolások, közlekedésfejlesztési projektek dokumentálási kötelezettségéről történő gondoskodás stb.].

¹² A BKK kiegészítése: a részteljesítések indoklásának alátámasztása esetében

Eredetileg az anyagok elkészítése ténylegesen két részletben történt volna, a szerződés 3.3 pontja alapján. A 2.2 d) pontban felsorolt dokumentumok pontos elkészítése csak abban az esetben volt lehetséges, ha a háttérüket adó intézményi, tulajdonjogi, pénzügyi, számviteli, adózási kérdések tisztázásra kerülnek. A COWI által 2011. július 20-án leszállított tanulmány a megkötött szerződésnek megfelelően a 2.2 a), b) és c) pontokban szereplő feladatokat foglalta magában.

A vagyonhasznosítási kérdések súlyosságára való tekintettel a BKK több megbeszélést is szervezett, amelyek eredményeként a COWI által július 20-án leszállított tanulmány módosítása szükségessé vált. Időközben a szerződés 2.2 d) pontjában meghatározott feladatok teljesítését is megkezdte a Vállalkozó. Mivel azonban a szeptember 20-ig elvégzett munkák alapján a július 20-ig elvégzett feladatok kiegészítése is szükséges volt, ezért a szerződés keretében elvégzett feladatokat a Vállalkozó egy egységes dokumentumba foglalta. Az így módon elkészített tanulmánnyal kapcsolatban a BKK észrevételeket tett, melyeknek átvételét 2011. október 20-ig kérte. Az észrevételek alapján a tanulmányt a COWI kiegészítette és módosította, az így elkészült anyag ezáltal egységes szerkezetben tartalmazza a szerződés keretében elvégzett és a BKK észrevételeinek megfelelően kiegészített munkákat.

- az összevont számlázás indoklása

A fentiek alapján a július 20-ig elkészített anyagok módosítása szükségessé vált, ezért azok egyszerre kerültek leszállításra a 2.2 d) pontban megjelölt feladatokkal, ezért az így módon elvégzett feladatok együttesen kerültek kizámlázásra.

- a részteljesítések „ellenére” egyösszegű számla benyújtásának indoklása

Az előző bekezdésekben leírtak az indoklást alátámasztják.

- a számlához csatolt teljesítésigazolás „szűkszavúságának” indoka, magyarázata

A teljesítési igazolás tárgyában megnevezésre került az elvégzett munka, amely megegyezik a számlán szereplővel.

A közszolgáltatási szerződés vagyombiztosítási kötelezettséget ír elő a BKK részére.

A Zrt. által elfogadott szakmai felelősségbiztosítási megállapodás magas önrészt tartalmaz, illetve olyan feladatokra kötötték, amelyre a teljesítésében közreműködő partnerek kiválasztásánál egyedi biztosítási megállapodás is kölköthető.

5.5.5. [REDACTED] WIDE KFT-vel a BKK Zrt. helyiségeiben biztonságtechnikai felülvizsgálat elvégzésére szerződtek 2010. december 23-án. A megállapodás 2. pontja szerint a szerződés határozatlan időre szól. [REDACTED] a felek.

Megjegyzendő, [REDACTED]

Kifogásolható, hogy a megállapodás a tevékenység konkrét feladatainak leírását nem tartalmazza. A szerződésben nem rögzítették a teljesítés igazolás feltételeit, módját, a jogosult személyét. A feladatot a benyújtott számla és a hozzá csatolt – BKK biztonsági igazgatója által aláírt - teljesítés igazolás szerint a szerződéskötés napján (2010. 12. 23-án) kiállították. Az elvégzett feladatokat szűkezzavúan „biztonságvédelmi vizsgálat” megnevezéssel fogadták el. A számlán a kontírozó aláírása látható, a Vezérigazgató aláírásával hagyta jóvá a kifizetést.

5.6. A bizonylati rend és okmányfegyelem

A bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése a bejövő és kimenő számlák analitikus és főkönyvi könyvelésének vizsgálatán alapult.

A banki folyószámlák vizsgálatánál megállapítható volt, hogy a dokumentumokat sorszám szerint növekvő sorrendben ellenőrizhető módon tárolják. A szükséges adatokat rávezetik a bizonylatokra, a folyószámla és a főkönyv egyeztetését rendszeresen elvégzik.

A belső ellenőrzés a következő esetekben talált hiányosságot:

5.6.1. A MOL Nyrt. által 2011. 11. 03-án kiállított 2520351994. számú számlán 320.296 Ft összegű, benzin, gázolaj, [REDACTED] magyar személygépjármű [REDACTED] kőtheti matrica vásárlások [REDACTED] szerepelnek. A 2011/3050445206/MOLH 2011. 11. 17-én kiállított összesítő számlán újabb 320.580 Ft üzemanyag és autópálya matrica vásárlásokat tartalmaz. A számlák mellé csatolt kártyaforgalom összesítők és azok alpbizonylati ellenőrzése során az észrevételek az alábbiak:

- az üzemanyagkártyás értékesítési bizonylatokon nem töltik ki a nyomtatványon szereplő adatsorokat (pl.: rendszám, km. óra állás),

- az elszámolásra benyújtott bizonylaton gyakran nem szerepel a szolgáltatás igénybevételére jogosult, vagy megbízott neve, aláírása,
- a 320583, 484144, 662811, 991348, 631305 eng. számú bizonylatokat az eredeti példány helyett másolatban csatolták az elszámolásokhoz.

Az ellenőrzés megítélése szerint a fenti hiányosságok kockázatot hordoznak, mert visszaélésre adhatnak lehetőséget.¹³

5.6.2. A pénztár ellenőrzés megállapítása szerint a 2010. évben nem történt készpénz mozgás elszámolása a Zrt-nél. A 2011. év első öt hónapjának bizonylatolásánál hiányosságokat állapított meg az ellenőrzés. Az időszaki pénztárjelentés vezetése nem a Szt. előírásainak megfelelően történt. Egy azonos személy kezelte a házipénztárat. A bankból felvett összeget bevételezte, az összeget a Zrt. napi kiadásainak finanszírozására felhasználta, majd annak elszámolását is egy személyben végezte. A bizonylatolás több esetben utólag történt, pl. a 2011. január hónap készpénzforgalmi bizonylatait egy napra dátumozva vezették fel az időszaki pénztárjelentésbe.

A 2011. év második negyedétől – a gazdasági igazgató munkába állásától – kezdődően jelentős változás, előrelépés történt a házipénztár kezelésében. Kialakították a pénztárosi munkakört és a számviteli politika előírásainak megfelelően rendezték a pénzkezelés szabályait és technikai feltételeit is. A készpénz mozgások bizonylatolása azonban nem minden esetben felel meg a szabályzatban előírtaknak.

Az alábbiakban kifogásolt esetekben bemutatott hiányosságok azt jelzik, hogy a készpénz kezelés gyakorlatában pénzkezelési szabályzat több előírását megsértették:

- A Nestlé Hungary Kft. által kiállított 523069 számú számlán, 120.270 Ft összegű készpénzes beszerzés történt 2011. 01. 07-én. A teljesítés igazolójának és a tételek kontírozásáért felelős személy aláírása egyaránt hiányzik a dokumentumról. A számla mellé csatolt kiadási pénztárbizonylaton a 01. 07. dátum szerepel, továbbá a bizonylaton a kiadó a pénztáros és az utalványozó azonos személy. A pénztár ellenőr és az utalványozó aláírása hiányzik a dokumentumról.

A BUNO Vendéglátóipari Kft. által 2011. 09. 27-én kiállított OQ0SA2472305. számú számlán [redacted] összegű éttermi szolgáltatásvásárlás szerepel. A fizetés módjaként hitelkártya szerepel, de ez nem a Társaság hitelkártyája, mert a számla ellenértékét a pénztárból térítették meg utólagosan. A kiadás finanszírozására utólagos elszámolásra szóló előleget nem adtak ki, bár a szabályozás szerint a vásárlás így lenne szabályos. A reprezentációhoz

¹³ A BKK kéri megjeleníteni: „A gépjármű üzemeltetés és a gépjárművek elszámolására vonatkozó belső szabályzat elkészítése megkezdődött. A szabályozás kezelni fogja a jelentésben leírtakat.

és üzleti ajándék elszámolásához mellékletként csatolt dokumentumon BKV Zrt. üzleti megbeszélés szerepel, aláírás azonban nem található az igazoláson. A kiadási pénztárbizonylaton az utalványozó aláírása nem található, az összeg átvevője és a számlán szereplő teljesítés igazoló aláírása eltérő.

A BeHappy [REDACTED] 2011/01403/Ft sorszámú készpénzes számlájának kiállítási időpontja, a teljesítés kelte és a fizetési határideje 2011. 09.06. Az akkreditált nyelvtanfolyamom való részvétel előzetes engedélye, a megrendelés és a teljesítés igazolás dokumentuma nem található a számla mellett.

A kiegyenlítése a házipénztárból utólagos elszámolásra történő készpénzfelvétel mellőzésével történt [REDACTED] Ft összegű számla mellé csatolt kiadási pénztárbizonylaton hiányzik az utalványozó aláírása. A nyelvi képzést nem regisztrálták a Zrt. oktatási-képzési adatai között, a humán erőforrás főosztály vezetőjének vagy munkatársának aláírása a bizonylaton nem található.

A 2011. decemberi pénztári tételek között szereplő PRIMETIME ENTERTAINMENT KFT DÉRINÉ pénztár által kiállított LJ9SA8356132 sz. [REDACTED] összegű számlán HK (hitelkártya) fizetési mód szerepel. A dokumentumhoz csatolt lapon [REDACTED] rat olvasható. A teljesítést a jogi igazgató igazolta, a kiadási pénztárbizonylaton utalványozóként és pénztár ellenőrként a számviteli főosztály vezetőjének az aláírása található. A Zrt. pénzkezelési szabályzata rögzíti a készpénzforgalom bizonylatolásának, a vásárlások előtti utólagos elszámolásra való készpénzfelvétel rendjét. Az éttermi szolgáltatás elszámolásánál a szabályzat előírásait nem vették figyelembe, továbbá a bizonylaton a gazdasági esemény kontírozása is elmaradt.

5.6.3. A belső ellenőrzés indokoltnak látta, hogy a helyszíni vizsgálat időszakában ellenőrizze a készpénz mozgások bizonylatolását, illetve a Zrt. házipénztárát. A 2012. március 24-én felvett jegyzőkönyv rögzíti a házipénztár ellenőrzésének tapasztalatait az alábbiak szerint:

- A házipénztárban fellelt pénzkészlet (250.645 Ft) és a napi pénztárjelentésben feltüntetett összeg között eltérés nem volt;
- A Zrt-nél nem került kijelölésre a pénztáros helyettes és pénztár ellenőr helyettes;
- A házipénztár vezetése a Kulcs-Soft programban történik;
- A bemutatott adatbiztonsági menükép igazolta a pénztár program pénztáros általi kizárólagos kezelését;
- Szigorú számadású nyomtatványokat nyilvántartják.
- Letéti, értékpapír, kulcsnyilvántartással nem rendelkeznek.

5.6.4. A biztonságvédelmi tevékenységgel kapcsolatban meg kell említeni, hogy a BKK Zrt. ebbe a feladatkörbe delegálta a Társaságot károsító rendkívüli esemény bekövetkezésekor szükséges vizsgálati munkát (BKK Zrt. Biztonságvédelmi szabályzat 2.2.3. A biztonságvédelmi tevékenység). Az ellenőrzés több olyan bizonylatot talált a számviteli elszámolások ellenőrzése során, amely visszatérő szabálytalanságokra utal a következők szerint:

- BKK Zrt. által bérelt gépjárművek ~~parkoló díj és pótköltség~~ (LYB766,)
- BKK Zrt. által bérelt gépjárművek ~~parkoló díj és pótköltség~~ (3669/2011.sz. 104.541 Ft összegű számla, 2353/2011. sz. 174.409 Ft összegű számla, LPL688, LRA271, KXB641,)
- BKK Zrt. által bérelt gépjárművek ~~parkoló díj és pótköltség~~ (LPL688),
- BKK Zrt. által bérelt gépjárművek ~~gyorsbítási díj~~ (KDV539,)
- BKK Zrt. által bérelt gépjárművel ~~parkoló díj és pótköltség~~ (LYB769,)
- BKK Zrt. által bérelt gépjármű sérülés javítása (KTK-134),
- BKK Zrt. által bérelt gépjármű káresemény javítása (3670/2011.sz. 487.964 Ft összegű számla),
- Mobiltelefonok elvesztése, ellopása (IPNONE4, Samsung Galaxy mini).

A rendkívüli események jelentése a fenti esetekből egy mobiltelefon ellopásnál történt meg. Jellemzően az esetek kivizsgálása és az esetleges kárenyhítés érdekében a felelősség megállapításának dokumentálása nem történt meg. Megjegyzendő, hogy a szabályzat fent hivatkozott pontja tartalmazza, hogy a biztonságvédelmi tevékenység magába foglalja „a Társaságot károsító események bekövetkezésekor szükséges belső vizsgálati munkát”, bár ennek részletes szabályozása elmaradt.

A számlákhoz az érintettek felelősség átvállaló nyilatkozatát csatolták, de összesen két munkavállaló esetében talált részleges térítést az ellenőrzés.¹⁴

5.6.5. Az emberi erőforrással való gazdálkodás területén a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása tekintetében tapasztalt hiányosságok:

- A bérszámfejtéseket megelőzően a jelenléti íveken szereplő adatokat a Munkaügyi szabályzat I. Fejezet 1.3.2.1. (f), és II. Fejezet 1. pont) által előírtak szerint hitelesíteni kell az adott szervezeti egység vezetőjének. Néhány terület kivételével ez nem történik meg. Súlyosbítja a megítélést, hogy ezt a szakterület által kezdeményezett külső audit és a Társaság belső ellenőre is kifogásolta, azonban a hibás gyakorlatot a szakterület nem tudta felszámolni 2011. év végéig.

¹⁴ A BKK megjegyzése: „a szabályzat szerint mindenki köteles az okozott kárt megtéríteni.”

- A tanulmányi szerződések, oktatási – képzési szolgáltatások igénybevételének nyilvántartása nem egységes elvek alapján történik.¹⁵ Az ellenőrzés nyelvi képzésről kiállított készpénzes számlát talált a házipénztári elszámolások között. A humánpolitikai szakterület ellenjegyzése nem szerepelt a bizonylaton.

5.7. Az éves beszámoló adatainak megalapozottsága

A Zrt. számviteli politikájának 4. és 6. pontjai iránymutatást adnak a beszámoló összeállításának formájára és részeire vonatkozólag.

A beszámoló könyvvizsgálói auditálása a 2010. évi és 2011. évi gazdálkodási év tekintetében megtörtént. Az ellenőrzés a kiegészítő mellékekben szereplő analitikákat áttekintette. A Zrt. tárgyi eszközeinek leltározásánál hiányosságot észlelt. A leltározási szabályzatban előírt kötelezett aláírása valamennyi esetben hiányzott az ellenőrzött dokumentumokról.

A leltározást megelőző egyeztetés elmaradására utal, hogy az eljárás során kimutatott hiányok nagy része már több hónapja ismert volt a Zrt.-nél. Az eltérések rendezésére, a nyilvántartások módosítására, illetve a kárenyhítésre ennek ellenére nem intézkedtek, azok a leltározás alkalmával jelentek meg feladatként a gazdasági szakterületen (2011. évi leltár dokumentációja).

5.8. A közzétételi kötelezettség teljesítése

A BKK vezérigazgatójának 16/2011. számú utasítása szabályozza a Társaság közérdekű adatai közzétételére vonatkozó szabályait. A Zrt. beszámolójának letétbe helyezése és közzétételi módja tekintetében a Számviteli Politika 10. pontja is tartalmaz előírásokat (13-14/48 oldalak), amely alapján a kötelezettségnek eleget tettek.

A honlapon a FB tagok részére kifizetett összegeket, valamint a könyvvizsgáló által végzett szolgáltatások díjazását is feltüntetik. A közzétett adatok egy részét 2011. év eleje óta nem frissítették (Pl.: FB összetétele és juttatásai), amely ellentétes a hatályos belső szabályozás 3.1.1. pontjában meghatározottakkal.

6. A kontrollrendszerek kialakítása

6.1. Az Igazgatóság működése

A Szervezeti és Működési Szabályzat szerint az Igazgatóság a Társaság ügyvezető szerve. Képviselet a Társaságot harmadik személyekkel szemben, bíróságok, hatóságok előtt. A vezérigazgató vonatkozásában az Igazgatóság gyakorolja a prémium általános feltételeinek meghatározásával, prémium feladatok értékelésével, a prémium előleg, prémium kifizetésének engedélyezésével kapcsolatos munkáltatói jogokat. Az Igazgatóság dönt

¹⁵ A BKK megjegyzi, hogy: „2012. február 15-án lépett hatályba a vonatkozó szabályozás.”

azokban a kérdésekben, amelyeket az Alapító Okirat a hatáskörébe utal, illetve, amelyeket az Alapító Okirat nem utal az Alapító kizárólagos hatáskörébe.

Az Igazgatóság az Alapító által megválasztott 5 tagból áll, elnökét az Alapító jelölte ki, tevékenységét ügyrendjében meghatározottak szerint végzi.

Az Igazgatóság 2010-ben két alkalommal ülésezett, 18 határozatot hozott, többek között: igazgatósági Ügyrend, a Társasági SZMSZ elfogadása, szerződések és kötelezettségvállalások jóváhagyása, a Társaság működésével kapcsolatos alapelvek, szabályzatok elfogadása, (beszerzési terv, könyvvizsgálói szerződés).

2011-ben az Igazgatóság megtárgyalta a Társaság működése, gazdálkodása szempontjából fontos eseményeket és véleményezési jogát határozati formában gyakorolta, 24 alkalommal 190 határozatot hozott. Több esetben ítélték meg úgy, hogy a téma fontossága és a véleményezés sürgőssége soron kívüli döntéshozatalt kíván, pl. a végleges közszolgáltatási szerződés jóváhagyása, 2011. évi üzleti terv elfogadása, több projekt támogatási szerződésének jóváhagyása, közbeszerzési dokumentációk, előminősítési hirdetmény és dokumentációk, személyi döntések, irodabérlés tender eredményének jóváhagyása, közgyűlési előterjesztések véleményezése. Így került sor 14 esetben ülés tartása nélküli írásbeli szavazás alapján való határozathozatalra.

A belső ellenőrzés az Igazgatóság üléseiről szóló jegyzőkönyvek, határozatok, a Felügyelő Bizottság számára készített beszámolók áttanulmányozása után megállapította, hogy tevékenységével jó színvonalon valósul meg a Társaság irányítása és ellenőrzése.

6.2. A Felügyelő Bizottság működése

Az Alapító Okirat szerint a Felügyelő Bizottság köteles a Társaság ügyvezetését, üzletpolitikai döntéseit folyamatosan figyelemmel kísérni, vizsgálni, ellenőrizni.

A Társaság Felügyelő Bizottsága – tekintettel a Gt. rendelkezéseire – a vizsgált időszakban 3 tagból állt. A Felügyelő Bizottság az ügyrendjét elkészítette, melyet a Fővárosi Közgyűlés 2011. március 23-i ülésén a 362/2011. (03.24.) számú határozatával hagyott jóvá.

Észrevételezi a belső ellenőrzés, hogy a Felügyelő Bizottság ügyrendje és a Társaság belső ellenőrzési szabályzata nincs összhangban a FB ülések állandó meghívottjaira vonatkozó rendelkezések tekintetében. A belső ellenőrzési szabályzatban rögzítésre került, hogy a belső ellenőr a FB ülések állandó résztvevője, míg a FB ügyrendjében, a tárgyban felsorolt meghívottak között nem szerepel. A gyakorlatban a belső ellenőr állandó meghívottként vesz részt a FB ülésein.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság az ügyrendjében meghatározott kötelezettségeinek az alábbiak szerint tett eleget:

- 2011. január 1. és december 31. között a FB 9 alkalommal ülésezett és 4 esetben került sor írásbeli szavazásra. A FB a Társaság működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó minden fontos ügyet megtárgyalt, melyekhez kapcsolódóan 86 határozatot hozott. Ülésein rendszeresen beszámoltatta a Társaság vezérigazgatóját, illetve a napirendjén szereplő témákban a Társaság érintett vezetőit, felelős munkavállalóit, következetesen figyelemmel kísérte a Társaság szabályozottságának alakulását.
- A FB az alapító részére ellenőrzi a Társaság Igazgatóságának működését, a hatályos jogszabályok, az alapító okirat, az alapítói határozatok és egyéb a Társaság működésére vonatkozó jogszabályok alapján, mely az Igazgatóság negyedévenként írásbeli beszámoltatásával valósult meg.
- A FB üléseiről készült jegyzőkönyvek, előterjesztések tartalmi megismerése után rögzíthető, hogy a FB megvizsgálta a 2010. évi beszámolót, mérleget, vagyonkimutatást, üzleti jelentést. A vizsgálat eredményéről az Alapító felé elkészítette írásos jelentését.
- A FB megtárgyalta a Társaság belső ellenőrzésének jelentéseit, jóváhagyta annak éves munkatervét.

A FB ügyrend 7.3. pontja tartalmazza továbbá, hogy a FB a Társaság belső ellenőre számára ellenőrzési megbízást adhat. Ez a gyakorlatban úgy működött, hogy a FB elkészítette 2011. évi ellenőrzési munkatervét, melynek végrehajtását a Társaság belső ellenőrének feladatává tette. Az így kijelölt ellenőrzési feladatok elvégzése kitéltette a belső ellenőr ellenőrzésre fordítható teljes munkaidejét.

Ezzel kapcsolatosan a Társasági SZMSZ rendelkezései is ellentmondást tükröznek a következők miatt: a szabályzatban a vezérigazgató feladat és hatásköreinek meghatározásánál a vezérigazgató közvetlenül irányítja a belső ellenőrzési osztályt, míg a belső ellenőrzési osztály feladatainak részletezésénél rögzítésre került, hogy az osztály a Felügyelő Bizottság alárendeltségében látja el feladatait.

Javasolt a szabályozás pontosítása az ellentmondás feloldásával. A belső ellenőrzési munkaterv összeállítása során kívánatos a vezérigazgató feladat meghatározó szerepének érvényesülése is összehangolva a Felügyelő Bizottság igényeivel.

6.3. A kontrollirányítás, folyamatellenőrzés, kockázatértékelés, kockázat kezelés működése

6.3.1. Kontrollirányítás

A jól működő kontrollirányítással a szervezet vezetése képes az üzleti folyamatok kontroll alatt tartására. A Társaság SZMSZ-e rögzíti, hogy a Társaság irányítása és ellenőrzése az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság, a vezérigazgató, a könyvvizsgáló, a vezérigazgató helyettes és az igazgatók felelősségi körébe tartozik. Ebben a pontban a vezetői kontroll működése kerül bemutatásra.

Az SZMSZ-ben a működés általános szabályai között nagyvonalakban meghatározásra került többek között a Társasági hierarchia, a helyettesítés rendje és az értekezletek formái.

A Társaságnál vezetői és szakterületi értekeztet működik heti rendszerességgel. A vezetői értekeztetet a vezérigazgató vezetésével tartják, melynek célja az információátadás, feladatkiosztás, értékelés. A szakterületi értekeztetek a vezérigazgató-helyettes, igazgatók által tartott értekeztetek, melyek célja információátadás és feladatkiosztás. Az értekezteten az érintett szervezeti egység vezető és az általa kijelölt munkatársai vesznek részt.

Külön vezérigazgatói utasítás rendelkezik a vezetői értekeztetek rendjéről, mely 2011. november 24-én került aláírásra. Az általános rendelkezéseken kívül tartalmazza a vezetői értekeztetek folyamatát (felelős, határidő megjelöléssel), dokumentálását, a dokumentáció nyilvántartását.

A vezetői értekeztetekre előzetes státuszjelentés készül a szabályzatban rögzítettek szerint. A státuszjelentés formailag kötött, tartalmazza a projekt/ügy megnevezését, a felelős vezető nevét, a projekt aktuális státuszát. A státuszjelentés nem képezi kizárólagos napirendjét a vezetői értekeztetnek, de biztosítja, hogy a főbb folyamatok követhetők, áttekinthetők, számon kérhetők legyenek, és valamennyi szervezeti egység vezetője számára az információszolgáltatást. Az értekezteten kiosztott feladatokat a felelős személyek a határidő betartásával kötelesek végrehajtani, a késedelem okáról be kell számolni. A szabályozásban az értekeztet egyéb napirendi pontjaihoz tartozó javaslatok, előterjesztések, döntési javaslatok előkészítésének rendje is meghatározásra került.

A szakterületi értekeztetek rendszerességéről, formájáról, dokumentálásáról részben a Stratégiai és Vállalatirányítási Főosztály felelős dolgozójának írásos tájékoztatása, részben az elektronikus formában bemutatott dokumentumok alapján győződött meg az ellenőrzés. Példaként az alábbiak rögzíthetők:

A Koordinációs és Üzemeltetési Igazgatóság három főosztályán heti rendszerességgel vannak értekeztetek. A Stratégiai és Vállalatirányítási Főosztályon a kis létszámra való

tekintettel emlékeztető nem készül. A Beszerzési és Közbeszerzési Főosztályon a folyamatba épített ellenőrzés heti táblázat alapján és az egyes eljárási cselekményeken való személyes jelenléttel valósul meg. A Vagyongazdálkodási és Egyedi Ügyek Főosztályán feladatcsoportonként tartják a heti értekezleteket, a feladatok végrehajtásának nyomon követése biztosított.

Az Infokommunikációs Szolgáltatások Igazgatósága heti rendszerességű szakterületi értekezleteket, illetve a feladatok megvalósítását támogató eseti értekezleteket tartott, melyek megfelelően dokumentáltak.

A feladatok írásos dokumentálásán és e-mailen továbbított feladat kiosztáson felül a Gazdasági Igazgatóság általában hetente, illetve a feladatok fontosságától függően tartott vezetői értekezleteket.

A Jogi Igazgatóság heti rendszerességű szakterületi értekezletet tartott, melyről emlékeztető nem készül, a kiosztott feladatok és határidők feladat nyilvántartásban követhetők nyomon.

A Biztonsági Igazgatóság és a Stratégiai, Fejlesztési és Beruházási Igazgatóság vezetői értekezletei heti rendszerességűek, azokról emlékeztető nem készül.

6.3.2. Folyamatellenőrzés

A vezetők, illetve a kiemelt munkatársak munkaköri leírásai tartalmazzák általánosságban ellenőrzési kötelezettséget a szakterületükön folyó munkavégzés tekintetében. A szabályozások többségében, bár nem következetesen és nem kellő mélységben megtalálható a kapcsolódó folyamatok leírása, azonban az egyes területekre, tevékenységekre vonatkozóan nincsenek folyamatszabályozások, ahol a folyamat felelőse, a határidők, a kontrollpontok, illetve a keletkező iratok egy folyamatleírás keretében megjelenítésre kerülnének.

Az aláírási szabályzat a kötelezettségvállalás tekintetében jelenít meg jogosultságokat.

Hiányzik a Társaság egészét lefedő szignálási rend szabályozása, amely a kontroll egyik igazolt formája. További észrevétel, hogy a munkafolyamatok egymásra épülése és ebben a folyamatba épített kontroll nem jelenik meg következetesen a szabályozásokban.

6.3.3. Kockázatok azonosítása, kezelése

A Társaság tevékenységében, működésében rejlő kockázatok tekintetében a belső ellenőrzés a gazdasági, a biztonsági és az informatikai területen talált a kockázatok azonosítására, illetve kezelésére vonatkozó előírásokat, illetve dokumentumokat.

2010. évi üzleti jelentés a tevékenység kockázatait és bizonytalanságait tekintetében rögzíti, hogy a BKK tevékenysége jelentős kockázatokat, bizonytalanságokat nem rejt. A tevékenység kockázatait tekintve elsősorban a működési feltételek megteremtésére helyeződik a hangsúly, vagyis az alapító által meghatározott célok eléréséhez szükséges emberi erőforrások, eszközök, informatikai rendszerek és az ehhez kapcsolódó források időben rendelkezésre álljanak. A Társaság kockázatkezelési politikáját illetően a BKK a kockázatok kezelése során elsősorban azok elkerülésére, minimalizálására törekszik. Az elkerülhetetlen kockázatok kezelésénél elsődleges szempont a gazdálkodás biztonsága. A BKK a kockázatok elkerülése érdekében a tulajdonos által meghatározott kockázatkezelési politika részese kíván lenni, a tulajdonos által megkövetelt és javasolt kockázatkezelési eszközöket alkalmazva. Megállapítást nyert, hogy az anyag túlságosan általánosan foglalkozik a kockázatkezeléssel.

Megjegyzendő, hogy a vizsgált időszakban hatályos számviteli politika még nem rögzíti szabályozás szintjén a fenti követelményeket, azonban a 2012. január 9-én kihirdetett „Számviteli politika 2011.” megnevezésű szabályozás 29. pontja tartalmazza az üzleti jelentés szerkezeti és tartalmi előírásait. Rögzítésre került benne többek között, hogy az üzleti jelentésben kell bemutatni a kockázat kezelési politikát és a fedezeti ügylet politikát, valamint az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot. A Társaságnak olyan pénzügyi és nem pénzügyi információkon nyugvó elemzést is kell adni a jelenlegi és várható helyzetéről, amely egyúttal alkalmas arra is, hogy az érintettek megismerhessék a felmerülő kockázatokat és bizonytalanságokat. A ellenőrzés célszerűnek tartja a szabályzat elnevezésében szereplő évszámot a dokumentum hatályos időszakához igazítani.

A 2011. évi üzleti tervben már bemutatásra kerülnek a feladatok ellátásához és a BKK üzleti tervezéséhez kapcsolódó legfőbb kockázatok: kiadási-bevételi kockázatok, finanszírozási kockázatok, intézményrendszeri átalakítás kockázatai, jogszabályi kockázatok, infrastrukturális kockázat, döntési kockázatok, projektkockázatok.

Az Infokommunikációs Főosztályon tartott heti értekezleteken státuszjelentésekben rögzítik a Társaság tevékenységét érintő projektek adott állapotára vonatkozó kockázatokat, hatásuk mértékét, valószínűségét, következményét, a kezelés módját, státuszát. A terület igazgatója által adott tájékoztatás szerint a gyakorlat írásban még nincs le szabályozva, de az ezt már tartalmazó információ biztonsági szabályzat kiadás alatt van.

A Biztonsági Igazgatóság tevékenységéhez kapcsolódóan 2011. október 21-i keltezéssel elkészült a BKK Zrt. komplex biztonságvédelmi kockázatkezelését tartalmazó „Üzletbiztonsági kockázat státusz, kezelés” elnevezésű dokumentum, melyben mellékletként megtalálható az adott időszak kockázatait tartalmazó kockázati térkép a BKK üzletbiztonsági

foglaltak szerint elővizsgálatot végzett a gazdálkodás 2011. 01. 01. – 2011. 09. 30. időszakra vonatkozóan. Megállapításairól „Vezetői levél” került átadásra 2011 novemberében, melyben a vezetés figyelmét felhívta számos intézkedést igénylő hiányosságra a számviteli terület szabályozottsága, a számviteli nyilvántartások vezetése, egyeztetések témakörben. A szerződés további részei a jelentés 5.5.2. pontjában kerülnek részletezésre.

6.6. A tulajdonos szerepgyakorlása

A Fővárosi Közgyűlés 2010. október 27-i ülésén két határozatot hozott, melyekben negyedévente kért tájékoztatást a Társaság működésének előrehaladásáról (1835/2010. (10. 27.) Kgy. határozat), valamint Budapest közlekedési intézményrendszerének átalakításáról (1827/2010. (10. 27.) Kgy. határozat).

Az első beszámolás a 2010. november 24-i közgyűlésen történt meg a Társaság előrehaladásáról a 2010. november 2. és 16. közötti időszak tekintetében.

Ezt követően a BKK mindkét területre vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az alábbiak szerint tett eleget:

- A 2010. november 17.- 2011. február 20-ig terjedő időszakra vonatkozóan a 2011. április 6-i közgyűlésen.
- A 2011. február 21.- 2011. június 30. közötti időszakra vonatkozóan 2011. augusztus 31-i közgyűlésen.
- 2011. július 1.- 2011. szeptember 30. közötti időszakra vonatkozóan 2011. december 14-i közgyűlésen.
- 2011. október 1.- 2011. december 31. közötti időszakra vonatkozóan 2012. április 25-i közgyűlésen.

A tájékoztatók az adott időszakra vonatkozóan részletesen szólnak a Társaság jogi előrehaladásáról, finanszírozásáról és gazdálkodásáról, szervezeti előrehaladásáról, az átalakulásának, a forrásszervezetek integrációjának előrehaladásáról és a közlekedésszakmai tevékenységről. Ezek alapján a közgyűlés folyamatos információt kapott a Társaság működéséről, melyek segítik kapcsolódó döntéseinek meghozatalában.

A Fővárosi Közgyűlés által hozott a vizsgált időszakra vonatkozó fontosabb határozatait:

- alapító okirat: 1831/2010. (10.27.) Főv. Kgy. határozat, valamint módosításai
- a vezérigazgató kinevezése: 1831/2010. (10.27.) Főv. Kgy. határozat

- Igazgatósági és FB tagok kijelölése és díjazásuk mértéke: 1831/2010. (10.27.) Főv. Kgy. határozat
- FB ügyrend jóváhagyása: 362/2011. (03.24.) sz., a módosítás 3854/2011. (12.14.) Főv. Kgy. határozatok
- könyvvizsgáló kijelölése: 1831/2010. (10.27.) Főv. Kgy. határozat
- közszolgáltatási szerződések: 1971/2011. (06.22.) és 4140/2011. (12.21.) Főv. Kgy. határozatok;
- számviteli beszámoló és üzleti terv elfogadása:

A Fővárosi Közgyűlésnek a Zrt-t érintő határozatai teljes körűen, rendezett formában felvezetésre kerülnek a Jogi Igazgatóságon a határozatok nyilvántartásába, ülésnap, napirend száma, előterjesztő, előkészítő hivatali szervezeti egység, határozat száma, határozat szövege részletezettségű rendszerben.

Megállapítható, hogy a tulajdonos szerepgyakorlása a Gt., a Vagyonrendelet és az alapító okiratban rögzítettek szerint érvényesült.

Budapest, 2012. június „6”.

Lovász Gyöngyi
Lovász Gyöngyi
vizsgálatvezető

Csapó Éva
Csapó Éva
vezető-tanácsos

Novák József
Novák József
vezető-főtanácsos

Felülvizsgálatot végezte:

Janza Péter
dr. Janza Péter
önálló osztályvezető

