

Ellenőrzés száma: E-1/2011.

Ikt. szám: 360/2012/K

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt.
(1052 Budapest, Városház u. 9-11.)
megalakulásával és működésének megkezdésével összefüggő témavizsgálatáról

2012. február 20.

TARTALOMJEGYZÉK

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
II. MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	5
1. A TÁRSASÁG MEGALKULÁSÁNAK CÉLJA.....	5
2. AZ ALAPÍTÓI DÖNTÉSEK BEMUTATÁSA, KÜLÖN FIGYELEMMEL A GT. ALAPÍTÁSSAL KAPCSOLATOS ELŐÍRÁSAIRA	7
3. AZ ALAPÍTÓI DÖNTÉSEK VÉGREHAJTÁSA	11
3.1. Alapító okirat elfogadás, cégbejegyzés	11
3.2. Vagyoni hozzájárulás rendezése	14
3.3. Igazgatóság, felügyelőbizottság, könyvvizsgáló kinevezése	14
3.4. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság ügyrendjének kialakítása	17
3.5. A társaság szervezeti és működési szabályzatának kialakítása	17
3.6. Felmerült-e olyan szempont, ami a társaság tulajdonosának késedelme miatt okozott nem várt késlekedést	18
4. A PÉNZÜGYI FORRÁSOK ALAKULÁSA	18
4.1. A tagvállalatokkal kötött szolgáltatási szerződések jellemzői, különösen a díjazás megállapításának alapelveire és módszereire	18
4.2. Az eddigi bevételek nagyságrendje, felhasználásának fő jogcímei.....	20
5. A KIALAKÍTOTT SZERVEZET ÖSSZHANGJA A FELADATOKKAL	23
5.1. A létszám összetétele és nagysága a nyújtandó szolgáltatások viszonylatában.....	23
5.2. A tárgyi feltételek bemutatása, az infrastrukturális feltételek biztosítása.....	24
5.3. A szervezetrányítás kiépülése	25
5.4. A tagvállalatok irányításának jellemzői, feltételrendszere	26
6. A FORRÁSOK HASZNOSULÁSÁNAK IGAZOLÁSA A MŰKÖDÉS JELLEMZŐINEK TÜKRÉBEN	27
III. JAVASLATOK.....	27

Az ellenőrzés irányítója: Kéri András Felügyelőbizottsági tag

Az ellenőrzést végző személy: Surányiné Tóth Margit belső ellenőr

Az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése: a Zrt. teljes szervezete

Jogszabályi, egyéb felhatalmazás: a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 35. §-a, az FB 5/2011. (III. 18.) számú határozatával elfogadott 2011. évi ellenőrzési munkaterve

Az ellenőrzés tárgya: a 2006. évi IV. törvényben meghatározott, a társaság alakulásával és működésének megkezdésével összefüggő, kötelező feladatok végrehajtása, az erre fordított források hasznosulása.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság megalakulása és a működés megkezdése, az erre fordított források hasznosulása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen történt-e.

Ellenőrzött időszak: 2010. október 27-től 2011. szeptember 30-ig, de fontosnak tartott kérdésekben az ezt követő időszak történései is megjelennek.

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2011. október 27-től - megszakítással – 2012. január 15-ig, összesen 12 revizori nap ráfordítással.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: dokumentumok (előterjesztések, határozatok, szerződések), szabályzatok (alapító okirat, SZMSZ) áttekintése, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, adatok elemzése, nyilatkozatok kérése, interjúk, mintavétel.

A jelentéstervezetre a Humánpolitikai és a Jogi Igazgatóság tett észrevételt, amelyek 7/a. és 7/b., az arra adott válaszok 8/a., 8/b. mellékletként csatoltak.

Az ellenőrzött időszakban – vizsgálattal érintett - hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

✓ László György	vezérigazgató	2010.11.09. - 2011.05.31.
✓ Dr. Bán Tamás	koordinációs vezérigazgató-helyettes	2010.11.09. - 2011.03.31.
	vezérigazgató	2011.04.01-től
✓ Dr. Kalmár László	HR igazgató	2010.11.09-től
✓ Vida István	gazdasági igazgató	2010.11.09. - 2011.05.31.
✓ Posch Péter	gazdasági igazgató	2011.04.05-től
✓ Tanyás Erzsébet Andrea	gazdasági igazgató-helyettes	2011.07.01-től
✓ Dr. Makra Ágnes	jogi igazgató	2011.04.01-től
✓ Gelencsér Endre	stratégiai menedzser	2010.11.09 - 2011.04.30.
	stratégiai igazgató	2011. 05.01-től
✓ Haranghy Csaba	vízi-közmű projektigazgató	2010.11.09-től
✓ Dr. Szűcs Annamária	szóvivő	2010.11.09-től

Az ellenőrzött időszakot követően a helyszíni vizsgálat idején személyi változás volt a gazdasági igazgató és a jogi igazgató személyében. A gazdasági igazgatói pozíciót 2011. no-

vember 1-től az addigi helyettes tölti be, a jogi igazgatói feladatokat dr. Mező István látja el 2011. október 21-től december 31-ig helyettesi minőségben, 2012. január 1-től pedig igazgatóként. Posch Péter, a korábbi gazdasági igazgató 2011. november 1-től vagyongazdálkodási projektigazgató.

A jelentés megállapításait alátámasztó jogszabályok és a későbbiekben alkalmazott rövidítései:

- ✓ A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt.)
- ✓ Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- ✓ A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (Kbt.)
- ✓ A Fővárosi Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 75/2007. (XII. 28.) Főv. Kgy. rendelet (Vagyonrendelet)

Egyéb rövidítések:

- ✓ Szervezeti és Működési Szabályzat → SZMSZ
- ✓ Felügyelőbizottság → FB
- ✓ BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. → BVK Zrt. vagy BVK vagy Társaság

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés lényeges megállapításai – nagyobb részt követve a jelentés későbbi szerkezetét - a következőkben foglalhatók össze:

Figyelemmel, hogy a társaság megalakulásáról szóló döntés óta jó egy év telt el, a teljes átláthatóság érdekében célszerűnek tűnt a - későbbiekben részletesen bemutatott - tulajdonosi döntések, az ezeket megalapozó előterjesztések teljes körű feldolgozása. Ebből képet lehet alkotni a társaság megalakulásának céljáról, a tervezett megvalósításról.

Az alapító a társaság létrehozásáról szóló döntéssel egyidőben meghozta azokat a döntéseket, amelyek az igazgatóság, felügyelőbizottság, könyvvizsgáló megválasztásáról szólnak. A Fővárosi Közgyűlés határozatát követően rövid időn belül megtörtént a cégbejegyzés. Az alapító okirat jelentősen változott, amikor az önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló közmű cégek beaportálásra kerültek a Társaságba.

Az áttekintett dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Társaság a döntéseket követően gyakorlatilag azonnal intézkedett a bejegyzésekre, az ismételt beadásokra a rövidített cégnév foglaltsága, valamint egyes - okiratban szereplő - rendelkezések és a Vagyonrendelet közötti ellentmondás miatt került sor.

Az alapító okirattal összefüggő megjegyzéseket a 2. számú melléklet tartalmazza. Az észrevételek eltérő jellegűek és súlyosságúak, ugyanakkor az okirat generálisabb változtatásakor indokolt a javítások, módosítások elvégzése.

A szervezet kiépítésében jól megfigyelhetőek azok a szakaszok, amelyek igazodtak a szakmai elképzeléshez. Az első időszak (2011. első fele) a holding létrehozásának előkészületi munkáival telt, egy alacsonyabb alkalmazotti létszámmal, erőteljesebb szakértői munka jelenléte mellett. A 2011. év második felében a munkavállalók száma növekedett, elkezdődött, illetve folytatódott a közös működési rend kialakítása. A Zrt. elismert vállalatcsoportként való jegyzése jelen időpontban a tervezettnél távolabbra került, de mint cél, változatlan.

A Társaság működésének kiépítése - mint általában minden új szervezeté – nehézségekkel járt. Az irányítási, a szabályozási, a gyakorlati végrehajtás folyamatai együttes összhangjának megteremtésére, a hatás és feladatkörök egyértelmű meghatározására komoly erőfeszítések történtek, ezzel együtt voltak, vannak olyan területek, ahol a szükségesnél lassúbb volt a folyamat, illetve elmaradás tapasztalható. E kérdéskörben külön kiemelendő a dokumentumkezelés, iktatási rendszer szabályozási és gyakorlati megvalósulásának problémái. A későbbiekben részletezett megállapításokból csak röviden megemlítendő a közérdekű adatok közzétételének elmulasztása, a közbeszerzési terv készítésének elmaradása (2011. év), a 2010. évben kötött könyvvizsgáló szerződés összegének eltérése a jóváhagyottól, a munkaköri leírások esetenkénti hiánya, késedelmes kiadása. Nem teljesült az Igazgatóság negyedéves jelentési kötelezettsége sem (nem azonos az előrehaladási jelentéssel).

A Zrt. tevékenységének forrása a vizsgált időszakban biztosított volt, az alapító a megállapított törzstőkét időben átutalta, majd a leányvállalatok általi szolgáltatási díj előlegek adták a működés fedezetét. A jelentés tartalmazza, hogy a finanszírozási keretrendszer - közgyűlési jóváhagyással – módosul, a korrekció folyamatban van.

A felhasználásokat elsősorban jogcímenként mutatja be az anyag. Tekintettel, hogy a szerződések külön vizsgálat tárgyát képezik, a kifizetések jogossága részleteiben nem került értékelésre. (Az alapítói döntéssel összefüggő szerződések - könyvvizsgálat – jelennek meg részletesebben.) Annyi azonban rögzíthető, hogy mind a megrendelések, mind a teljesítések ellenőrzöttek, igazoltak. A kialakított beszerzési rendszer általános alapelve, hogy több ajánlat megkérése szükséges.

Az alapító hivatalával való együttműködés javuló, de hosszabb időt vett igénybe a szabályozott ösztönzés kereteinek kialakítása.

A vizsgálatnak nem volt célja részletezni a szakmai tevékenységet, de összegezetten elmondható, hogy jelentékeny előrelépés történt az új városüzemeltetési modell kialakításának irányába, a kezdeti eredmények már mérhetőek is. Az új formában, új rendszerben való teljes működéshez várhatóan még minimálisan 1-2 év szükséges.

A javaslatokat a III. pont tartalmazza.

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Társaság megalakulásának célja

A Fővárosi Közgyűlés 2010. október 27-én döntött a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. létrehozásáról. Az előterjesztés szerint megalakításának kiemelt célja, hogy a főváros működési zavarainak kiküszöbölése, így a város mindennapi üzemszerű működése tudatos szervezésének és irányításának a megteremtése érdekében megvalósítja a fővárosi közüzemi és közmű-közszolgáltatásokat, valamint a nem közlekedési célú egyéb közszolgáltatásokat végző vállalatok tulajdonosi irányítását és ellenőrzését.

A Zrt. és a rendszerbe bevonandó, a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő egyes közműszolgáltató gazdasági társaságok a városüzemeltetés új rendszerében társasági jogi értelemben elismert vállalatcsoportként működnek. A vállalatcsoport meghatározó irányítója ún. uralkodó tagként a BVK Zrt. lesz, és a közmű-közszolgáltató cégek jogi értelemben ún. ellenőrzött társaságként tevékenykednek majd.

A tag-társaságok (későbbiekben használt rövidítésekkel) a következők:

- ✓ Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt. (FKF Zrt.)

- ✓ Budapesti Távhőszolgáltató Zrt. (FŐTÁV Zrt.)
- ✓ Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt. (BGYH Zrt.)
- ✓ Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI)
- ✓ Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt. (FŐKERT Zrt.)
- ✓ FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Kft. (FŐKÉTÜSZ Kft.)
- ✓ FTSZV Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft. (FTSZV Kft.)

Az elismert vállalatcsoport stratégiai holding lesz, amelyben a tag-társaságok operatív önállósága megmarad, de üzleti céljaik a csoport egészének célkitűzéseire igazodnak, közös arculattal rendelkeznek és lépnek fel a működési környezetben. A vállalatcsoporti viszonyrendszert a BVK Zrt., mint uralkodó tag, illetve a tagvállalatok, mint ellenőrzött társaságok között létrejövő uralmi szerződés rögzíti.

Az újonnan létrejövő városüzemeltetési modell előnyei:

- ✓ az önkormányzat, mint tulajdonos érdekei jobban, hatékonyabban érvényesülnek;
- ✓ megvalósul a vállalatok valódi stratégiai irányítása és kontrollja;
- ✓ a közszolgáltatásokon keresztül is megjelenik a város, mint közérdek képviselője (kommunikációs szinergia);
- ✓ sor kerülhet az erőforrások vállalatcsoport-szintű optimalizálására;
- ✓ a vállalatcsoport képessé válik megragadni és kihasználni a méretből adódó piaci előnyöket;
- ✓ mindezek eredményeképpen javul a vállalatok működési hatékonysága.

A vállalatcsoport létrejöttével megváltozik a tulajdonosi irányítási és ellenőrzési modell. A fővárosi Önkormányzat a tulajdonosi jogainak gyakorlására egy általa alapított és kizárólagos tulajdonában álló vállalatirányításra és ellenőrzésre szerveződő, szakmai szemléletű gazdasági társaságot hatalmaz fel, amely funkciójánál fogva kiváltja a tagvállalatoknál lévő igazgatóságokat is. A BVK Zrt.-nek feladata lesz továbbá a tulajdonosi képviselet ellátása a vegyes tulajdonú, illetve az olyan kizárólagosan önkormányzati tulajdonban lévő közműszolgáltató cégek tekintetében is, amelyek nem tartoznak a vállalatcsoporthoz (Fővárosi Gázművek Zrt., Vízművek Zrt., Csatornázási Művek Zrt., Budapest Dísz- és Közvilágítási Kft., BKSZT Budapesti Szennyvíztisztítási Kft., Nagybani Piac Zrt., Enviroduna Kft.).

Az új modell kialakítása során szükséges egyes feladatok átadásának vizsgálata is, így indokolt megkezdeni az FKF Zrt.-ről a közút fenntartási ágazat leválasztását.

Az előterjesztés melléklete röviden vázolja a tervezett folyamatot, amelynek lényegi, dátum szerinti pontjai a következők:

- ✓ A jogi munka a BVK Zrt. 2010. november elejei megalakulásával kezdődik.
- ✓ A tervek szerint 2010. december végéig kidolgozásra kerül a tulajdonosi irányítási modell végleges jogi formája. Egyik alternatíva szerint az ún. uralt vállalatok részvényei és üzletrészei a BVK Zrt.-be apportálásra kerülnének, a másik alternatíva a tulajdonosi jogok szerződéses formában történő gyakorlásáról szól.
- ✓ A vállalatcsoporti működés fokozatos „felfutással” 2011. január 1-jével indulna.
- ✓ 2011. július 1-től „teljes üzemmel” működne a társaság.

A Zrt. működési költségeit az irányítása alá tartozó társaságok finanszírozzák szolgáltatási szerződés keretében. A vállalatcsoportba nem tartozó vegyes, vagy 100 %-os tulajdonú társaságok esetében, amennyiben a Zrt. irányukba végez szakmai-tulajdonosi feladatokat, a finanszírozást a Fővárosi Önkormányzat biztosítja a cégektől származó bevételek terhére.

2. Az alapítói döntések bemutatása, külön figyelemmel a Gt. alapítással kapcsolatos előírásaira

A Fővárosi Közgyűlés 2010. október 27. és 2011. szeptember 28. közötti időszakban a Zrt. megalakulásával és működésével összefüggően összesen **65 db** határozatot hozott, tudomásul vett **3 db** tájékoztatót. Módosításra került továbbá **2 alkalommal** (2010. december 15-én és 2011. augusztus 28-án) a Vagyonrendelet. A közgyűlési határozatok pontos szövegét az 1. számú melléklet tartalmazza.

A következőkben - a határozati számok megjelölésével – a döntések tárgya és lényege kerül bemutatásra.

Az **1812-1822/2010. (10. 27.) számú** határozatokkal a következőket fogadta el a Fővárosi Közgyűlés:

- Jóváhagyta a Budapesti Városüzemeltetési Központ létrehozására irányuló (előző pontban bemutatott) előterjesztés szerinti koncepciót, egyben felkérte a főpolgármestert, hogy megvalósítását kezdje meg, és a folyamat előrehaladásáról 2010. december 31-ig készítsen tájékoztatót.
- Felkérte a főpolgármestert, hogy a BGYH Zrt., a BTI Zrt., az FKF Zrt., a FŐKERT Nonprofit Zrt., a Főtáv Zrt., az FTSZV Kft., a FŐKÉTÜSZ Kft. vezető tisztségviselőit hívja fel a Központ létrehozására irányuló előterjesztés szerinti koncepció megvalósításának, működése megkezdésének és folytatásának elősegítésére.
- Megalapította a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt.-t (székhely: 1052 Budapest, Városház u. 9-11.) azzal, hogy a további szükséges intézkedések részeként – külön napirendek keretében – módosítja a tagvállalatok alapító okiratait, illetve meghozza a megfelelő személyi intézkedéseket. A Fővárosi Közgyűlés alapítói jogkörében a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. javára az átláthatóság biztosítása és a költségek racionalizálása érdekében a tagvállalatok és a BVK Zrt. között kötendő visszatérő szerződések, a felsorolt társaságokra vonatkozó személyi hatállyal kizárólagos szolgáltatási jogot biztosít.
A kizárólagos jog kiterjed a komplex humán erőforrás koncepció kidolgozása és megvalósítása, a közös teljesítményrendszer megteremtése, a közös pénzügypolitika, cash-pool, kontrolling rendszer működtetése, közös arculat kialakítása és működtetése, a forrásallokáció, valamint a beszerzések optimalizálása és kialakítása érdekében, valamint az irányító tevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások teljesítésére megkötendő szerződések kizárólagos teljesítésére.
- Döntést hoztak arról, hogy a közút fenntartási ágazat leválasztásával kapcsolatos Gt. szerinti szétválással összefüggő előkészítő munkát az FKF Zrt. kezdje meg, és intézkedjen a könyvvizsgáló kiválasztási közbeszerzés lebonyolításáról.
- A BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. létrehozásához 150.000 E Ft-ot biztosítottak, és a közgyűlés felkérte a főpolgármestert, hogy a cég alapító okiratának aláírását követően a törzstőke befizetéséhez kapcsolódóan 150.000 E Ft soron kívüli átutalásáról a BVK Zrt. részére az OTP Bank Zrt.-nél megnyitott számla javára intézkedjen.
- Engedélyezték a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. számára nevében a „Budapesti” szó használatát.

- Elfogadták a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. alapító okiratát és felkérték a főpolgármestert az alapító okirat aláírására és kiadására azzal, hogy a személyi kérdésekről (vezérigazgató; igazgatóság; felügyelőbizottság; könyvvizsgáló) külön napirend keretében döntenek.
- A BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. jegyzett tőkéjét 25.000 E Ft-ban határozták meg, amely dematerizált úton kibocsátandó 25 db 1.000.000 Ft, azaz egymillió forint névértékű törzsrészcégből áll. Az alapító kötelezettséget vállalt a részvények a névérték 600 %-on történő jegyzésére és átvételére. A dematerizált részvényeket a keletkeztetést követően az OTP Bank Zrt.-nél vezetett értékpapír letéti számlán kell elhelyezni.
- Rendelkeztek arról, hogy a Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. működéséről negyedévente készítsen előrehaladási jelentést a Fővárosi Közgyűlés részére.
- Ugyanezen közgyűlésen módosították a tagvállalatok alapító okiratait, amelynek indokai között van, hogy az új modellben megszűntek az egyes társaságoknál az igazgatóságok. Az igazgatóságok által gyakorolt jogosítványok részben visszakerültek az alapító kizárólagos hatáskörébe, egy részük pedig a vezérigazgató hatáskörébe. A felügyelőbizottságokat megerősítették és egységesítették azáltal, hogy hat főből álló bizottságokat hoztak létre az egyes tagvállalatoknál **[2008-2016/2010. (10. 27.) számú határozatok]**.
- Nem közvetlenül a Zrt.-vel összefüggésben, de a Társaságot is érintően döntöttek az egyszemélyes tulajdonú fővárosi társaságok bérpolitikai irányelveiről is [1809-1810/2010. (10. 27.) számú határozatok], amelynek célja teljesítményarányos és társadalmilag is elfogadott fizetések alapelveinek, kereteinek kialakítása volt. (A határozatokat a melléklet nem tartalmazza.)
- A Társaság létrehozásával egy időben, ugyanezen ülésen döntöttek az igazgatóság, a felügyelőbizottság tagjainak megválasztásáról, díjazásukról, a vezérigazgató megválasztásáról, javadalmazásáról, a könyvvizsgáló kijelöléséről, díjazásáról **[2033-2042/2010. (10. 27.) számú határozatok]**.
- A Vagyonrendelet módosítását 2010 novemberében kétszer terjesztették közgyűlés elé, de egyik alkalommal sem született döntés. Végül **2011. december 15-i** ülésen határoztak a tervezetről. A módosítás lényege, hogy a BVK Zrt. az általa felügyelt és irányított 100 %-os önkormányzati tulajdonban álló cégek tekintetében közszolgáltatási koordinációs, irányítási, ügyviteli és ellenőrzési tevékenységet fejt ki, amely közszolgáltatásnak minősül, így e tevékenységek gyakorlására a Fővárosi Közgyűlés rendeletben – törvényes keretek között – kizárólagos jogot alapíthat. **[58/2010. (XII. 23.) Főv. Kgy. rendelet 28. § (16) bekezdés]**. A rendelkezés 2011. január 1-től hatályos.

Megjegyzendő, hogy a Főpolgármesteri Hivatal egyik aljegyzője a november 24-i közgyűlésre jogi aggályt fogalmazott meg a tekintetben, hogy közszolgáltatásnak minősül-e a BVK Zrt. által ellátott közszolgáltatási, koordinációs, irányítási, ügyviteli és ellenőrzési tevékenység, amelyet a tagvállalatok irányába fejt ki. Végül a rendeletmódosítást előkészítő közgyűlési anyagban a közszolgáltatási tevékenységet az Ötv. 63. § (2) bekezdésében, a 63/A. § d) pontjában és az ÁHT. 100/N § (7) bekezdésében foglaltak szerint alapozták meg, amely elfogadást is nyert.

- A Fővárosi Közgyűlés **2011. január 31-i** ülésének napirendjén szerepelt a közgyűlés korábbi határozatában előírt, a BVK Zrt. létrehozásának előrehaladásáról szóló **tájékoztató**.

A beszámoló tartalmazza az előzményeket, a BVK létrehozásának előkészítését, a BVK-val kapcsolatos alapítói döntéseket, a cégbejegyzéssel összefüggő alapítói döntés végrehajtását, a Zrt. és az érintett társaságok jövőbeli szervezetének és működésének részletes kidolgozását, a BVK működésének személyi és tárgyi feltételeinek megteremtését és a feladatok rövid összefoglalását.

- **2011. március 23-án** személyi kérdésekben döntött a közgyűlés, nevezetesen jóváhagyta a Társaság vezérigazgató posztján való személycserét. (László György lemondását elfogadva 2011. április 1-től dr. Bán Tamást választotta meg vezérigazgatónak és ugyanezen időponttól kezdve igazgatósági tagnak.) [331-335/2011. (03. 23.) számú határozatok]
- Ugyanezen közgyűlésen született elvi döntés a fővárosi közmű társaságok BVK Zrt.-be való apportálásáról. Az előterjesztés a koncepciónak megfelelően tartalmazta az 1. pontban megjelölt 100 %-os Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő közszolgáltató társaságok apportját, és ide sorolta a Fővárosi Energiagazdálkodási Kft.-t mint létrehozandó új céget. Az FKF Zrt. esetében a közút-fenntartási ágazat leválasztását, a szétválás cégbírósi bejegyzését követően kerül sor az apportálásra. A végrehajtás ütemezésének első lépéseként az apport értékének megállapítására független könyvvizsgálót kértek fel. A vázolt menetrend szerint az apport értékelése 2011. április 15-ig befejeződik, a közgyűlés ennek alapján májusban tud dönteni a végrehajtásról. A cégjogi okiratok előkészítése, cégbírósi eljárás lebonyolítása 2011. június 30-ig várható [336-337/2011. (03. 23.) számú határozatok].

Az FKF apportálásáról a Fővárosi Közgyűlés 2011. december 11-i ülésén döntött.

- A Zrt.-t érintő döntés volt még, hogy a közgyűlés jóváhagyta a Felügyelőbizottság ügyrendjét [403/2011. (03. 23.) számú határozat].
- **2011. április 27-én** döntöttek az apportérték megállapításához szükséges könyvvizsgálói közreműködés díjának a Zrt. részére történő megtérítésről [995/2011. (04. 27.) számú határozat].
- Szintén ezen a közgyűlésen szerepelt a napirendek között a BVK Zrt. 2011. I. negyedéves tevékenységéről és aktuális helyzetéről szóló **beszámoló**. A jelentés kitér a létszámadatokra, a társaság csoportszintű HR, gazdasági és gazdálkodással összefüggő feladataira, a társaságok közszolgáltatási szerződéseivel, a díjakkal összefüggő tevékenységekre, díjbeszedési kérdéskörökre, a vegyes tulajdonú társaságokkal kapcsolatos feladatokra. Meghatározták benne a társaságcsoport kialakításának további lépéseit, így a társaságok apportjával összefüggésben, az elismert vállalatcsoportként történő működtetés tárgyában. Bemutatásra került továbbá a közös működési rendet célzó felkészülési projekt, annak célja, várható főbb eredményei, időtartama.
- **2011. május 25-én** a Fővárosi Közgyűlés döntött a vállalatcsoport könyvvizsgálójáról. A BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. a leendő vállalatcsoport könyvvizsgálati tevékenységének összehangolása érdekében 2011. április 13-án az egyes leendő tagvállalatokkal együttműködési megállapodást kötött közös közbeszerzési eljárás lefolytatására. Az elfogadott határozat alapján a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. kapta a megbízást 2011. június 1-től 2012. május 31-ig terjedő időtartamra, a társaság vonatkozásában 7.400 E Ft/év + 25 % áfa összegű díjazással. [1282/2011. (05. 25.) számú határozat].

- Ugyanezen közgyűlésen az **1402/2011. (05. 25.) számú** határozattal - figyelemmel a Felügyelőbizottság határozatára és a könyvvizsgáló jelentésére is – elfogadták a társaság előtársasági és a 2010. évi beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) a következők szerint:

Előtársaság – 2010. november 17. (Adatok E Ft-ban)

✓ Mérlegfőösszeg	150.034
✓ Adózás előtti eredmény	(-)6.307
✓ Adózott eredmény	(-)6.307
✓ Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0
✓ Jóváhagyott osztalék, részesedés	0
✓ Mérleg szerinti eredmény	(-)6.307

2010. december 31. (Adatok E Ft-ban)

✓ Mérlegfőösszeg	125.943
✓ Adózás előtti eredmény	(-)41.742
✓ Adózott eredmény	(-)41.742
✓ Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0
✓ Jóváhagyott osztalék, részesedés	0
✓ Mérleg szerinti eredmény	(-)41.742

Elfogadták a 2010. évi mérleg szerinti veszteség eredménytartalékba történő helyezését, továbbá a Társaság 2011. évi üzleti tervét.

- **2011. június 22.** Ez időpontban határoztak a Zrt. tőkeemeléséről és az Alapító Okirat kapcsolódó módosításáról. Erről 2011. március 23-án már elvi döntés született. A nem pénzbeli hozzájárulást a Fővárosi Önkormányzat 100 %-os tulajdonát képező közszolgáltató társaságok üzletrészei, részvényei alkotják. A tőkeemelésre ezen üzletrészek, részvények cégértékelés során meghatározott és auditált értékén történő apportálásával kerül sor. Az Áht. 108. § (3) bekezdés alapján ezen hozzájárulások csak könyvvizsgáló által megállapított értéken vehetők figyelembe. A márciusi közgyűlésen döntöttek már a könyvvizsgáló (PWC) megbízásáról is, aki az eljárást március 24-vel megkezdte és május 10-én le is zárta. A cégértékelési jelentést alapul véve a főbb adatok: az érintett társaságok jegyzett tőkéje 35.294,04 millió Ft, ez az érték egyező a Fővárosi Önkormányzat vagyonkimutatásában szereplő értékkel. A PWC a társaságok üzletrészeit 55.930,00 millió Ft-ra értékelte, a különbözet 20.635,96 millió Ft.

A közgyűlés ennek alapján döntött az alaptőke-emelésről, amelynek mértéke 35.294.000 millió Ft. Az alaptőke-emelés a Részvénytársaság 35.294 darab, 1.000.000 Ft névértékű, 55.930.000.000 kibocsátási értékű dematerizált törzsrészvényének zártkörű kibocsátásával történik. A nem vagyoni hozzájárulás alaptőként felüli része (értékelési különbözet) a részvénytársaság alaptőként felüli vagyonába kerül. A rendelkezésre bocsátás forgatmányozással történik.

Az alapító okirathoz az Igazgatóság több módosítási javaslattal élt, amelyek elsődlegesen az Igazgatóság jogkörét érintették.

Rendelkeztek a Zrt. nevének megváltoztatásáról is [**1979-1987/2011. (06. 22.) számú** határozatok].

- **2011. augusztus 31-én** hagyta jóvá a közgyűlés az irodák használatára vonatkozó bérleti szerződést és hatalmazta fel a főpolgármestert az aláírására. Mivel a társaság tevé-

kenysége szorosan kötődik az önkormányzatéhoz, ésszerűnek tűnt a hivatalban való elhelyezése. A BVK Zrt. ezen időpontban 17 db helyiséget bérelt 411 m²-en [2245/2011. (08. 31.) számú határozat].

Ugyanezen közgyűlésen tárgyalták a Cégbíróság hiánypótlásra történő felszólítását. A bíróság a Cg. 01-10-046833/18. számú, augusztus 2-án kelt végzésében jogszabályellenességet (vagyonrendelet) állapított meg, amely feloldására a testület döntött a rendelet módosításáról és az ezzel összefüggő okirat-módosításról [2246-2247/2011. (08. 31.) számú határozatok]. A módosítás a főpolgármesterhez delegált, Zrt.-t érintő jogok gyakorlását érintette.

- **2011. szeptember 28-án** a leányvállalatok alapító okiratainak rendezésére került sor, a hatályosok helyett új okiratok elfogadásával. Elsődlegesen az apportálások, továbbá jogszabályi (Áht.) változások, a társaságok életében bekövetkezett módosulások (könyvvizsgáló, telephely) indokolták ennek szükségességét. A módosításokat megelőzően döntöttek a papíralapú részvények dematerizálásáról [2778-2788/2011. (09. 28.) számú határozatok].

A Közgyűlés tájékoztatóként vette napirendjére a társaság **II. negyedévi előrehaladásáról** szóló beszámolót.

3. Az alapítói döntések végrehajtása

A közgyűlési határozatok megvalósulása a lényegi kérdésekre irányulóan kerülnek bemutatásra, illetve kifejtésre, nem kronológiát követve, hanem a főbb, ellenőrzési programban meghatározott tárgyköröket.

3.1. Alapító okirat elfogadás, cégbejegyzés

Az Alapító Okirat aláírására – a közgyűlés által elfogadott határidőn belül - 2010. november 2-án került sor. A cégbírósághoz való benyújtást követően az alapító okiratban szereplő rövidített cégnév miatt (már foglalt volt) új okiratot kellett benyújtani, amelynek aláírására 2010. november 16-án került sor.

A cégbíróság a társaságot november 17-én Cg. 01-10-046833 cégjegyzék szám alatt bejegyezte, ezzel az előtársasági időszak lezárult, és megnyílt a 2010. október 27-i közgyűlési döntések végrehajtásának lehetősége.

Elsők között kellett megteremteni továbbá a kizárólagos jogot a szervezési, irányítási, koordinációs és ellenőrzési közszolgáltatási feladatok ellátására a BGYH Zrt., a BTI Zrt., az FKF Zrt., a FŐKERT Nonprofit Zrt., a FŐTÁV Zrt., az FTSZV Zrt. és a FŐKÉTÜSZ Kft. által ellátott közszolgáltatási feladatok vonatkozásában, a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. részére. Ez a Vagyonrendelet 2010. XII. 23-i módosításával realizálódott - elsődlegesen jogi értelmezési problémák miatt - a tervezett határidőn túl.

Az Alapító Okirat későbbiekben változott a hat, az önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló közmű cég részvényeinek, illetve üzletrészeinek a társaságba való apportálásával. (Főv. Közgyűlés 2011. június 22-i döntése.) Az új, egységes szerkezetű okiratot az alapító 2011. szeptember 12-én írta alá, a változások cégbírósági bejegyzésének dátuma szeptember 20.

Az alapító okirat két melléklettel együtt érvényes:

1. Apportlista, tanúsítványok az apportok értékeléséről
2. Az igazgatóság, a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló adatai

A hatályos Alapító Okirat rövid bemutatása

A zártkörű alapítású részvénytársaság egyedüli részvényese Budapest Főváros Önkormányzata. Székhelye: 1052 Budapest, Városház u. 9-11.

Főtevékenysége vagyongazdálkodás (holding). További 22 tevékenységi kör nevesül, így pl. kiadvány kiadása, ingatlan adásvétele, bérbeadása, PR, kommunikáció, mérnöki tevékenység, összetett adminisztratív szolgáltatás.

Alaptőkéje 35.319.000.000 Ft, amely 25.000.000 Ft pénzbeli hozzájárulásból és az okirat elválaszthatatlan mellékletét képező apportlista szerinti 35.294.000.000 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból áll. Az alaptőke névre szóló törzsrésvényekből áll.

A társaság cégjegyzésére az igazgatóság tagjai jogosultak.

A részvényes joga – többek között –

- ✓ az igazgatóság tagjainak, elnökének, a felügyelőbizottság tagjainak, elnökének, a könyvvizsgálónak a megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása.
- ✓ Az operatív vezérigazgató megválasztása, visszahívása, javadalmazásának megállapítása az Igazgatóság javaslata alapján.
- ✓ Az üzleti terv, középtávú stratégia jóváhagyása, beszámoló, konszolidált beszámoló elfogadása, adózott eredmény felhasználásáról döntés.
- ✓ A társaság szervezeti és működési szabályzatának elfogadása.
- ✓ A társaság adott üzleti évre szóló közbeszerzési tervének, és a –működésről szóló negyedéves beszámoló részeként – a negyedévente aktualizált közbeszerzési tervének elfogadása.
- ✓ Előzetes engedélyezése a társaság üzleti tervében nem szereplő – meghatározott összeg feletti – különböző hitel, értékpapír, pénzügyi műveleteknek.
- ✓ A társaság igazgatóságától magához vont jogkörök gyakorlása, a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottság megválasztása, visszahívása, díjazásuk megállapítása.
- ✓ Döntés elismert vállalatcsoport létrehozásáról, illetve működésének befejezéséről.
- ✓ A részvényes jogosult a társaság felügyelőbizottságánál célellenőrzést kezdeményezni, arra jelentéstételi kötelezettséget előírni.
- ✓ A részvényes jogosult a társaság egyszemélyes tulajdonában álló más társaságok vonatkozásában az Igazgatóságot írásban utasítani, intézkedést igényelni. Az igazgatóság az utasításnak köteles eleget tenni, szükség esetén a más gazdasági társaságok felügyelőbizottságait célellenőrzésre felkérni, arról jelentést kérni.

Az Igazgatóság feladata, hatásköre – többek között -

- ✓ a részvénytársaság számviteli törvény szerinti beszámolójának, mérlegének és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat előterjesztése.
- ✓ A részvényes és a felügyelőbizottság felé negyedévente jelentés készítése az ügyvezetésről és a társaság vagyoni helyzetéről, üzletpolitikájáról, az üzleti terv időarányos teljesítéséről.
- ✓ Az éves üzleti terv előkészítése, a részvényes elé terjesztése jóváhagyás végett. Az üzleti könyvek szabályszerű vezetése.
- ✓ A társaság munkaszervezetének irányítása, a munkáltatói jogkör gyakorlása a társaság alkalmazottai felett (a nem közvetlenül az Igazgatóságnak alárendelt munkavállalók tekintetében a munkáltatói jogok gyakorlását az operatív vezérigazgatóra átruházza).
- ✓ Az igazgatóság ügyrendjének elfogadása.

- ✓ Részvénykönyv vezetése.
- ✓ A felügyelőbizottsággal egyeztetve javaslatot tesz a könyvvizsgálóra a részvényes felé. Könyvvizsgálóval történő szerződéskötés.
- ✓ A részvényes 8 napon belüli értesítése – a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett –, ha tudomására jut, hogy az rt. saját tőkéje veszteség következtében meghatározott mértékben csökken, illetve fizetéseit megszüntette, felszámolás fenyegeti, vagyona a tartozásokat nem fedezi, ha tartozásainak összértéke eléri a meghatározott szintet.
- ✓ Javaslatot tesz a részvényes számára az operatív vezérigazgató személyére, javadalmazására, egyebekben gyakorolja felette a munkáltatói jogokat.
- ✓ A felügyelőbizottsággal előzetesen egyeztetve jóváhagyja a társaság szervezeti és működési szabályait, és egyéb olyan szabályzatokat, amelyek egyaránt kötelező érvényűek a társaságnál, és a társaság egyszemélyes tulajdonában álló más társaságok vonatkozásában is.
- ✓ Gondoskodik a Határozatok könyvének vezetéséről.
- ✓ Negyedévente jelentést készít a részvényesi határozatok végrehajtásának állapotáról, valamint előrehaladási jelentést készít az előirányzott feladatok időarányos teljesítéséről, a vállalatcsoport helyzetéről.
- ✓ Elkészíti, és negyedévente aktualizálja a társaság adott üzleti évre vonatkozó közbeszerzési tervét, és azt tulajdonosi jóváhagyásra a részvényes elé terjeszti.
- ✓ Döntés az egyszemélyes társaságok Alapító Okirataiban kizárólagosan az igazgatóság hatáskörébe utalt kérdésekben.

A fenti ügyekben az Igazgatóság határozat meghozatalára felhatalmazhatja az operatív vezérigazgatót, melynek szabályait az igazgatóság ügyrendje, valamint a társaság SZMSZ-e rögzíti.

Felügyelőbizottság

A Felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg, amelyet a részvényes hagy jóvá.

Feladatai többek között:

- ✓ Ellenőrzi a társaság ügyvezetését.
- ✓ A részvényes részére adott üzletpolitikai jelentés megvizsgálása, továbbá minden olyan előterjesztése, amely a részvényes döntési jogkörébe tartozik.
- ✓ A számviteli törvény szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról írásbeli jelentés készítése a részvényes felé.
- ✓ A részvényes értesítése, ha úgy ítéli meg a bizottság, hogy az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba, alapító okiratba, részvényesi határozatba ütközik.
- ✓ A részvénytársaság és a részvényes közötti szerződések jóváhagyása.
- ✓ Az igazgatóság által a felügyelőbizottság részére készített – ügyvezetésről és a társaság vagyoni helyzetéről, valamint az üzletpolitikáról – jelentés megtárgyalása.

A **könyvvizsgálóval** kapcsolatos rendelkezések közül kiemelendők a feladatok:

- ✓ A számviteli törvény szerinti beszámoló valóságának és jogszerűségének ellenőrzése, véleményezése.
- ✓ A részvényes elé terjesztett minden lényeges üzleti jelentés megvizsgálása.
- ✓ A részvényes értesítése, ha tudomására jut, hogy a vagyon jelentős csökkenése várható.

- ✓ A cégbíróság értesítése, ha a részvényes a jogszabályokban előírt döntéseket nem hozza meg.

Az Alapító Okirattal összefüggő megállapításokat a 2. számú melléklet tartalmazza.¹

3.2. Vagyon hozzájárulás rendezése

A Főv. Kgy. - határozattal - a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. létrehozásához 150.000 E Ft-ot biztosított. A Társaság a bankszámláját 2010. november 8-án nyitották meg az OTP Zrt.-nél, amelyre a törzstőke átutalása 2010. november 9-én megtörtént.

Az OTP kiválasztását - a főkönyvelő tájékoztatása szerint - több pénzügyintézettről való tájékozódás előzte meg, és az OTP Zrt. kondíciói kedvezőnek tűntek, valamint a Részvényesnek szintén az OTP a számlavezetője, ami ezt a választást erősítette.

A Főv. Kgy. a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. jegyzett tőkéjét 25.000 E Ft-ban határozza meg, amely dematerizált úton kibocsátandó 25 db 1.000.000 Ft, azaz egymillió forint névértékű törzsrészvényből áll. Az alapító kötelezettséget vállal a részvények a névérték 600 %-on történő jegyzésére és átvételére.

A cégbejegyzést követően a társaság megkezdte a törzsrészvények dematerizált úton való kibocsátásának az előkészítését. A Központi Elszámolóház és Értéktár (Budapest) Zártkörűen Működő Részvénytársasággal (továbbiakban: KELER Zrt.) a kibocsátói megállapodást a BVK Zrt. vezérigazgatója 2011. január 6-án írta alá, a KELER Zrt. részéről az ellenőrzés és aláírás január 12-én realizálódott. A részvények keletkeztetésének napja 2011. január 13.

A következő nap a Társaság vezérigazgatója értesítette a Fővárosi Önkormányzat értékpapír számláját vezető pénzügyintézetet a tranzakcióról, jelezve az önkormányzat tulajdonjogát.

A június 22-i közgyűlési döntés alapján végrehajtott, alapító okirat módosítás szintjén 2011. augusztus 31-én jóváhagyott alaptőke emelés szintén dematerizált törzsrészvények zártkörű kibocsátásával történt. A 35 319 db 1.000.000 Ft névértékű részvénytársaság keletkeztetésének napja 2011. november 28.

A dematerizált részvényről a kibocsátó (társaság) az Alapító Okirat 4.2. pontjában meghatározottakat követve értékpapírnak nem minősülő okiratot állított ki, amelyet a 3. számú melléklet mutat be. Ez esetben is másnap megtörtént a pénzügyintézet értesítése a műveletről, amely alapján azt az önkormányzat számláján nyilvántartásba vehették.

3.3. Igazgatóság, felügyelőbizottság, könyvvizsgáló kinevezése

- ⇒ A Fővárosi Közgyűlés 2033-2034/2010. (10. 27.) számú határozataival 2010. november 2. napjától 2015. május 15-éig terjedő időszakra megválasztotta a BVK Zrt. első **igazgatóságának** tagjait, elnökét és a 2039/2010. (10.27.) számú határozattal megállapította díjazásukat (A nevek és a díjazás a jelentés 1. számú melléklet 21., 22., 27. pontjai szerint.)
- ⇒ A 2037-2038/2010. (10.27.) számú határozataival 2010. november 2. napjától 2015. május 15-éig terjedő időszakra megválasztotta a BVK Zrt. első **felügyelőbizottságának** tagjait és elnökét is, a 2040/2010. (10.27.) számú határozattal megállapította díjazásukat. (A személyek nevei és díjazásuk az 1. számú melléklet 25., 26., 28. pontok tartalmazzák.)

¹ Az Alapító Okirattal összefüggő észrevételek a vizsgálat korábbi szakaszában már összegzésre, és az igazgatóságok felé 2011. december 20-án megküldésre kerültek. Az eddig kezdeményezett módosításokat a Jogi Igazgatóság észrevételének 3-4. oldalain lehet megismerni.

⇒ A társaság első **könyvvizsgálójának** a 2010. november 2. napjától 2011. május 31-ig terjedő időszakra történő **megbízásáról és díjazásáról** (Magyar Szakértő Holding Kft.) a 2042/2010. (10. 27.) számú határozattal döntöttek (1. számú melléklet 30. pont). Más társaság kapott könyvvizsgálói megbízást 2011. június 1-től 2012. május 31-ig tartó időszakra (C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.) [1282/2011. (05. 25.) sz. határozat].

A könyvvizsgáló szervezetekkel kötött szerződésekről

A **Magyar Szakértői Holding Kft.**-vel a Társaság 2010. 11. 22-én írta alá a megállapodást, amely 11 fő pontból áll. Az első a szerződés tárgyát és tartalmát rögzíti. Tárgya könyvvizsgálat, nevezetesen a Szervezet legfőbb döntéshozó testülete elé jóváhagyásra előterjesztendő 2010. évi december 31-vel végződő üzleti évre vonatkozó éves beszámoló könyvvizsgálata a hatályos Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban. A szerződésben nem nevesítik külön az előtársasági időszakról készítendő beszámoló könyvvizsgálatát.

A szerződés 2. pontjában a felek egyes jogai, kötelezettségei szerepelnek, illetve a feladatvégzés körülményei. A 3. pont tartalmazza a teljesítésre, a könyvvizsgálati díjra és megfizetésére vonatkozó rendelkezéseket. A 2010. évre a könyvvizsgálati díjat 300.000 Ft + áfa összegben, egyösszegű átutalással, a munka várható befejezésével, december 20-i teljesítési időponttal rögzítették.

Észrevételként fogalmazódik meg, hogy a szerződött összeg eltér a 2042/2010. (10. 27.) számú Főv. Kgy. határozattal elfogadott összegtől (200.000 Ft + áfa). Erre vonatkozólag egyértelmű indokkal, magyarázattal nem szolgáltak a belső ellenőrzés felé.

A szerződésben részletesen taglalták a titoktartási, a szellemi termékekkel és vagyoni jogokkal összefüggő előírásokat, a pénzügyi felelősség és károkozás megállapodott szabályait, az adatvédelemmel, a pénzmosással kapcsolatos rendelkezéseket. Egyéb kikötések mellett - a külön díjazásért végzendő - uniós támogatások ellenőrzéséről is részletes leírással, eljárással szolgál a szerződés. A záró rendelkezéseken túl egy melléklet is csatolt, amely a könyvvizsgálathoz szükséges minimális információk és adatok körét rögzíti.

A szerződést minden oldalon szignálta a BVK Zrt. vezérigazgató-helyettese és főkönyvelője, aláírta a vezérigazgató. A könyvvizsgáló társaság részéről az ügyvezető volt a kijelölt könyvvizsgáló szakértő, aki a szerződés aláírójaként is eljár.

A szerződés az aláírása napján (november 22.) lépett életbe, és 2011. május 30-ig szólt (A Kgy. határozat 2010. november 2. - 2011. május 31. közötti időtartamot jelöl.)

Az előtársasági, valamint az éves beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentések 2011. január 31-i dátummal elkészültek, azok a beszámolóhoz csatolva vannak.

A **C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.**-vel - közbeszerzési eljárás lefolytatását követően - állapodtak meg. (A közbeszerzési eljárás lefolytatására nem terjedt ki az ellenőrzés)

A szerződés tárgya:

1. A 2011. évi beszámoló könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.
2. A negyedévente elkészülő beszámolóról véleményalkotás, mely nem minősül könyvvizsgálatnak.

3. Összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálata, könyvvizsgálói vélemény kibocsátása.

Kiemelendő, mint lényeges információ, az időbeli ütemezés. A szerződés 3. pontjában rögzítették, hogy a könyvvizsgáló a társasággal közösen munkarendet állít össze, amely tartalmazza az egyes ellenőrzési feladatokat, azok elvégzésének határidejét. A negyedéves zárásokat követően helyszíni vizsgálatot tart, véleményt alkot a társaság negyedéves mérlegéről és eredménykimutatásáról, melyről a társaság vezetőjének elektronikus és nyomtatott formában tájékoztatást adnak. Negyedévente 20 munkaórányi konzultációs lehetőséget biztosítanak a társaságnak.

A szerződésben felsorolják a felek jogait és kötelezettségeit. E körben szerepeltetik, hogy a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata részeként nem vizsgálja részletesen a társaság adózási, társadalombiztosítási és vámfizetési helyzetét, a kapcsolódó számításokat és bevallásokat.

A szerződésben előírtak szerint a könyvvizsgáló „vezetői levelet” küldhet a vezetésnek, amelyben a problémákra, hibákra felhívja a figyelmet.

Könyvvizsgálati díjról a következőkben állapodtak meg.

A vizsgálat tárgya alatt az

1. pontban megjelölt feladatért	900.000 Ft+áfa,
a 2. pontban megjelölt feladatért	2.275.000 Ft+áfa,
a 3. pontban megjelölt feladatért	4.225.000 Ft+áfa összeget, ös-

szesen 7.400.000 Ft + áfa-t fizet a társaság átutalással. (Megjegyzendő, hogy a BVK Zrt. 2011. június 1-i dátummal kibocsátott egy felhatalmazó levelet az OTP Bank Zrt. felé, amelyvel lehetővé teszi, hogy a kedvezményezett könyvvizsgáló kft. beszédési megbízást nyújtson be a fenti összeg erejéig.)

A társaság a könyvvizsgálói jelentés teljesítéséről külön igazolást ad, az igazolt teljesítmények számlázásra kerülnek (1., 3. pont alatti feladatok). A 2. pontban foglalt feladat ellátásáért a könyvvizsgálói vélemény átadását követően kerül sor a díj megfizetésére.

A szerződést 2011. 06. 07-én írták alá felek (a BVK Zrt. részéről a vezérigazgató, a könyvvizsgáló nevében dr. Szabellédi István). A szerződés az aláírás napjától legkésőbb 2012. május 31-ig tartó időre jött létre.

A szerződés 3. pontjában említett munkarendre 2011 augusztusában állították össze a programot. Ebben havi bontásban (2011. augusztus-december) szerepeltetik az évközi könyvvizsgálati feladatokat.

A könyvvizsgáló által vállalt feladatok végrehajtására a következő dokumentumok kerültek bemutatásra:

- ⇒ Jelentés és észrevételek a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. számviteli politikájával és az ennek keretében kötelezően elkészítendő szabályzataival kapcsolatban (2011. szeptember 29.).
- ⇒ Könyvvizsgálói vélemény a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. vezetése részére a Társaság 2011. I. félévi éves beszámolójáról (2011. október 3.).
- ⇒ Észrevételek a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. által egységesített kiegészítő melléklet mintájára vonatkozóan (2011. december 12.).
- ⇒ Észrevételek a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. 2011 decemberében hatályba léptetni kívánt számviteli politikájával és értékelési szabályzatával kapcsolatban (2011. december 15.).

⇒ Könyvvizsgálói vélemény a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. vezetése részére a Társaság 2011. I-III. negyedévi éves beszámolójáról (2011. december 22.).

A vállalkozó 2011-ben két számlát nyújtott be:

⇒ az I-II. negyedéves beszámolóról készült véleményért 2011. október 13-án bruttó 1.895.833 Ft,

⇒ a III. negyedéves könyvvizsgálati díjról 2011. december 22-én bruttó 947.918 Ft összegben.

Az átutalásokra a teljesítésigazolás alapján a megfelelő aláírásokat követően 2011. október 27-én, illetve 2012. január 9-én került sor.

A számlázás megfelelt a szerződésben foglaltaknak, azzal a megjegyzéssel, hogy az I. negyedévről külön vélemény nem készült.

3.4. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság ügyrendjének kialakítása

⇒ Az **Igazgatóság** ügyrendjét az 5/2010. (XII. 21.) számú határozatával fogadta el.

Az ügyrend tartalmazza az ülések megtartásának tartalmi és formai szabályait, az eljárási rendet. Az igazgatóság feladatairól a 3.2. pont a következőket rögzíti: ellátja mindazokat a feladatokat, amelyeket a Társasági Törvény, az Alapító Okirat, az Alapító, mint egyszemélyes részvényes, illetve az Igazgatóság határozata a hatáskörébe utal.

Tekintettel, hogy az ezen időszakban hatályban lévő alapító okirat nem szól külön az Igazgatóság feladatairól, annak módosításáig a Gt.-ben foglaltak voltak az irányadók.

A vizsgált alapító okirat VII/20. pontja az Igazgatóság feladat és hatáskörénél rögzíti, hogy a 2.20. pontban felsorolt ügyekben felhatalmazhatja határozat meghozatalára az Igazgatóság azon tagját, aki egy személyben a Társaság operatív Vezérigazgatói tiszttségét betölti. Az ezzel összefüggő jogokat és kötelezettségeket az Igazgatóság ügyrendje, valamint a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.

Erre vonatkozó felhatalmazást, utalást a módosított ügyrend sem tartalmaz.

⇒ A **Felügyelőbizottság** ügyrendjét elnöke 2011. január 21-én írta alá, és a másik két FB tag is ellátta kézjeggyével. A Főv. Közgyűlés 2011. április 27-én határozott róla (ld. jelentés 1. számú melléklet 39. pont). Hasonló felépítésű, mint az igazgatósági ügyrend, azzal a különbséggel, hogy a 4. cikk 9 pontban tartalmazza a bizottság feladatkörét.

3.5. A társaság szervezeti és működési szabályzatának kialakítása

A Társaság SZMSZ-t az Igazgatóság 2011. március 3-án hagyta jóvá 12/2011. számú határozatával.

A szabályozás a társaság induló állapotának megfelelően rögzíti a szabályzat rendeltetését, alkalmazását, hatályát. Részletezi a társaság irányítási és ellenőrzési rendszerét. Ismerteti az alapító, az igazgatóság, a vezérigazgató, a felügyelőbizottság, a könyvvizsgáló feladat- és hatáskörét. Az általános szervezeti alapelvek és szabályok között meghatározták a munkaszervezet vezetőinek általános feladat- és hatáskörét, a munkavállalók társasági jogállását, jogait és kötelezettségeit, a munkáltatói jogkört és annak gyakorlását, a munkakör átadás-átvétel, helyettesítés szabályait, a társaság belső kapcsolattartását, hatásköri rendszert, írásbeli szabályozás kérdéseit, és szól a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről.

Magában foglalja továbbá a társaság szervezeti felépítését, a feladat és hatásköri leírásokat.

Az igazgatóság ügyrendjénél leírtakkal azonosan az SZMSZ-re is elmondható, hogy az alapító okiratban meghatározott esetekre nem tartalmaz az Igazgatóság részéről felhatalmazást az operatív Vezérigazgató felé, nem rögzít ezzel összefüggő jogokat és kötelezettségeket.²

A BVK Zrt. feladatai a tagvállalatok beaportálásával 2011 nyarán lényegesen bővültek, módosultak, ami maga után vonta a szervezeti létszám növekedését, újabb szervezeti egységek kialakítását. Jelen vizsgálat időpontjában már elkészült az új SZMSZ.

Az Igazgatóság által 2012 januárjában elfogadott szabályzat még mindig nem tekinthető véglegesnek.

3.6. Felmerült-e olyan szempont, ami a társaság tulajdonosának késedelme miatt okozott nem várt késlekedést

E tárgykörben két kiemelt probléma nevesíthető.³

⇒ A hivatallal való egyeztetések esetenkénti elhúzódása pl. a közgyűlési előterjesztések előkészítése során. Jelen időpontra szabályozottá vált az eljárás, amely remélhetőleg gyorsabbá és hatékonyabbá teszi az együttműködést.

⇒ Az alapítói döntések közlése. Az alapítói okirat VI/2. pontja értelmében a részvényes az írásban meghozott döntéséről a vezető tisztségviselőket 8 munkanapon belül köteles értesíteni. Megállapítható volt, hogy a részvényesi döntések közlésének nem volt kialakult gyakorlata, a jogi munkatárs elmondása szerint, amikor erre szükség volt, a közgyűlési határozatokról kértek a Főpolgármesteri Hivaltól hiteles másolatot.

Az ellenőrzés véleménye szerint fontos eljárni annak érdekében, hogy az Alapító Okiratban megállapított közlési határidő betartásra kerüljön. Ugyan nem ellenőrizhető vissza, de felmerül, hogy a Magyar Szakértői Holding Kft.-vel való szerződéskötéskor sem volt ismert a végleges döntés, így történhetett meg, hogy a Kgy. határozattól eltérő összeggel kötöttek szerződést.

4. A pénzügyi források alakulása

4.1. A tagvállalatokkal kötött szolgáltatási szerződések jellemzői, különösen a díjazás megállapításának alapelveire és módszereire⁴

A 2011 áprilisában - április 1-i hatállyal - a BVK és a felügyelete alá tartozó társaságok között létrejött Szolgáltatási Szerződés megteremtette a BVK tartós működésének pénzügyi fedezetét, valamint a rendeletben meghatározott kizárólagos szolgáltatás nyújtás és igénybevétel kereteit.

A II. negyedévről készített előrehaladási jelentés úgy minősítette, hogy a szolgáltatási szerződés megkötése a finanszírozást részben rendezte. Az elismert vállalatcsoporti státusz kialakításához további források szükségesek, az ezt biztosító szerződések előkészítését megkezdték.

A szolgáltatási szerződések preambuluma a Főv. Közgyűlés 2010. október 27-i ülésének döntéseit mutatja be, hangsúlyozva a Társaság, mint Szolgáltató feladatait. A szerződések alapvető céljaként a tagvállalatok részvételével létrehozandó elismert vállalatcsoport cég-

² A Jogi Igazgatóság megjegyzése a 7/b. melléklet 1-2. oldalán található

³ A Jogi Igazgatóság megjegyzése a 7/b. melléklet 2. oldalán található.

⁴ A Jogi Igazgatóság megjegyzése a 7/b. melléklet 2. oldalán található.

jegyzékbe történő bejegyeztetését, illetve a kapcsolódó Gt. szerinti uralmi szerződés megkötését, és a holdingszerű gazdasági működés megkezdésének előkészítését határozták meg. A szolgáltatás tárgyaként a felkészülési időszak feladatait nevesítik, meghatározva, hogy a szerződés alkalmazásában a „felkészülési időszak” elnevezés a Szolgáltató létrehozásától a vállalatcsoport elismert vállalatcsoportként történő cégbíróság általi jogerős bejegyzéséig tartó időtartam.

A Szolgáltató tevékenységét a felkészülési időszak alatt a következő főbb csoportok alkotják:

- a vállalatcsoport szervezetének kialakítása, működési formájának meghatározása,
- a pénzügyi, számviteli és kontrolling rendszer felállítása,
- egységes humán erőforrás koncepciójának kidolgozása,
- jogi és szervezet-igazgatási rendjének megalapozása,
- kommunikációs és tájékoztatási tevékenység összehangolása.

Ezek megvalósítása érdekében ellátandó feladatokat a megállapodás mintegy 18 pontban foglalja össze.

A díjmegállapítás alapját a Szolgáltatónál a felkészülési időszak alatt ellátandó feladatok sikeres és maradéktalan végrehajtásához szükséges személyi és dologi erőforrás-igény határozza meg, amelyek főbb jogcímei mintegy kilenc pontban bemutatásra kerülnek.

A kiszámított összeg súlyozva kerül megosztásra a tagvállalatok között oly módon, hogy az egyes társaságokra jutó összeg a társaságok árbevételeiből, létszámából, mérlegfőösszegéből és mérleg szerinti eredményéből képzett súlyozott arányszám alapján kerül megállapításra.

A díjszámítás alapját képező kalkulációt a Szolgáltató bemutatja a megrendelő(k) számára. Az üzleti gyakorlat szerint egyértelműen elkülöníthető jellegű egyéb szolgáltatásért a Szolgáltató külön megkötött szerződés alapján további díjazásra jogosult.

Az egyes tagvállalatokkal megállapodott szolgáltatási díjak a következők:

Társaság neve	Előleg Ft+áfa/hó	Végszámla Ft+áfa (legfeljebb)	Bruttó összeg (Ft)
Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt.	4 600 000	41 595 336	51 994 170
Budapesti Távhőszolgáltató Zrt.	31 700 000	285 155 314	356 444 142
Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	3 400 000	30 711 039	38 388 799
Főkert Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt.	2 900 000	26 172 775	32 715 969
Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	30 200 000	271 627 423	339 534 279
Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	1 400 000	12 612 624	15 765 780
Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.	200 000	2 125 000	2 656 250
Összesen:	74 400 000	669 999 511	837 499 389

A szerződések 2011. április 1-től az elismert vállalatcsoport bejegyzéséig, de legkésőbb 2011. december 31-ig hatályosak.

A finanszírozási rendszert módosította a BVK HOLDING Zrt. finanszírozási keretrendszeréről szóló 2011. november 30-i Fővárosi Közgyűlési döntés. Az elfogadott határozatok [3519-3521/2011. (11.30.) végrehajtásával módosul az eddigi szolgáltatási díjak rendszere, az új szerződések megkötése folyamatban van.

4.2. Az eddigi bevételek nagyságrendje, felhasználásának fő jogcímei

A Fővárosi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. elkészítette előtársasági beszámolóját és a 2010. évi tevékenységéről szóló beszámolót, figyelemmel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseire.

A BVK 2010. november 2-től a cégbejegyzésig - november 17-ig - előtársasági formában működött, erről külön beszámoló készült.

A társaság gazdálkodásának alakulását az alábbi adatok szemléltetik: (Adatok millió Ft-ban)

	Előtársasági időszak 2010.11.02. - 2010.11.17.	Éves beszámoló 2010.11.18. - 2010.12.31.
Bevételek		
Értékesítés nettó árbevétele	0,0	0,0
Aktivált saját teljesítmények értéke	0,0	0,0
Egyéb bevételek	0,0	0,0
Pénzügyi műveletek bevételei	0,0	0,4
Rendkívüli bevételek	0,0	0,0
Bevételek összesen	0,0	0,4
Költségek és ráfordítások		
Anyagjellegű ráfordítások	-0,1	-12,2
Személyi jellegű ráfordítások	-5,6	-24,8
Értékcsökkenési leírás	0,0	-3,5
Egyéb ráfordítások	-0,6	-1,6
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0,0	0,0
Rendkívüli ráfordítások	0,0	0,0
Költségek és ráfordítások összesen	-6,3	-42,1
Adózás előtti eredmény	-6,3	-41,7
Adófizetési kötelezettség	0,0	0,0
Adózott eredmény	-6,3	-41,7
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0,0	0,0
Mérleg szerinti eredmény	-6,3	-41,7

A BVK 2010 során a törzstőke lekötéséből származó kamatokon kívül más bevételi forrással nem rendelkezett. A felmerült kiadások elsősorban az alkalmazotti bérek, a cégalapításhoz kapcsolódó jogi és egyéb szolgáltatások, gépjármű bérleti díjak kapcsán merültek fel. Az elszámolt értékcsökkenés a használatba vételkor egy összegben leírt eszközökhöz kapcsolódik.

Az Önkormányzat a saját tőke biztosítására 150 millió forintot bocsátott rendelkezésre pénzügyi hozzájárulás formájában. A kapott pénzeszközökből 25 millió forint összegben jegyzett tőkeként, a fennmaradó 125 millió forint tőketartalékként került elszámolásra.

2011. évi üzleti terv

A Fővárosi Közgyűlés által elfogadott üzleti terv a következő lényeges adatokat és szöveges elemzést tartalmazza:

A 2011. évi tervezés során a BVK a meglévő és a későbbiekben ellátásra kerülő feladatokhoz kapcsolta azokat az erőforrásokat, melyek a definiált feladatok ellátásához szükségesek. Az üzleti terv elkészítése során a BVK abból indult ki, hogy a 2010. évi alapítást követően a társaság 2011 júniusában a rendelkezésre álló humán erőforrás és egyéb technikai erőforrásokkal üzemszerű működésre készen áll.

(adatok millió Ft-ban)

Bevételek	
Értékesítés nettó árbevétele	669,6
Aktivált saját teljesítmények értéke	0,0
Egyéb bevételek	2,2
Pénzügyi műveletek bevételei	1,4
Rendkívüli bevételek	0,0
Bevételek összesen	673,2
Költségek és ráfordítások	
Anyagjellegű ráfordítások	238,5
Személyi jellegű ráfordítások	389,3
Értékcsökkenési leírás	-10,7
Egyéb ráfordítások	-16,2
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0,0
Rendkívüli ráfordítások	0,0
Költségek és ráfordítások összesen	-654,8
Adózás előtti eredmény	18,4
Adófizetési kötelezettség	-1,8
Adózott eredmény	16,6
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0,0
Mérleg szerinti eredmény	16,6

A tagvállalatokkal kötött szolgáltatási szerződésekből a 2011-re tervezett árbevétel összege 669,6 millió forint. A tervezett egyéb bevételek 2,2 millió forintos összege a 2010-ben iroda bérleti és üzemeltetési költségekre képzett céltartalék feloldásának következménye.

Az anyagjellegű ráfordítások 2011-re tervezett összege 238,5 millió forint. A 10,0 millió forintot kitevő anyagköltségekből 5,4 millió forint az energia és közmű szolgáltatások díja a fennmaradó összeg üzemanyag és egyéb irodaszer költségéből származik.

A 2011-re tervezett igénybe vett szolgáltatások 225,6 millió forintos összege magába foglalja az üzemszerű működéséhez szükséges kiadásokat (gépjármű bérlet és üzemeltetés, könyvvitel, könyvvizsgálat díja, irodabérlet és üzemeltetés, kommunikációs költségek, oktatás), valamint a speciális feladatok ellátásához nélkülözhetetlen külső szakértő díjak összegét is.

A szakértői díjakra tervezett összeg 2011-ben 150,0 millió forint. A kalkuláció során a terv elkészítésekor ismert feladatok és az azokhoz kapcsolódó erőforrásigény került figyelembevételre. A fennmaradó összeget egyéb célra tervezték.

A személyi jellegű ráfordítások összege 389,3 millió forint. A tervezett alkalmazotti létszám 28 fő. Az álláshelyek fokozatosan kerülnek feltöltésre az év során, a teljes feltöltöttséget várhatóan 2011 novemberében éri el a BVK. Az Igazgatóság létszáma 5 fő, a Felügyelő Bizottságé 3 fő.

Az egyéb ráfordítások 16,2 millió forintos összegének túlnyomó részét az iparüzési adó 13,2 millió forintos összege teszi ki, az innovációs járulék 2,0 millió forint, a fennmaradó 1,0 millió forint a cégautó adó tervezett összege. A pénzügyi műveletek eredménye a rendelkezésre álló szabad pénzeszközök befektetéséből származó kamatbevételekből származik.

A 2011-ben végrehajtott apport eredményeként eszközoldalon megjelenik a részesedések összege, várhatóan 95,4 milliárd forint összegben. Ezzel párhuzamosan forrás oldalon a saját tőke, ezen belül a jegyzett tőke is azonos összeggel emelkedik. Az apport értéke a felügyelt társaságok 2009. év végi saját tőke összege alapján került megtervezésre. A tényleges összeg a vagyonértékelés eredményétől függően ettől eltérhet.

A tárgyi eszközök és immateriális javak 2011. évi növekedése a tervezett beruházások hatása, melyek elsődlegesen a BVK üzemszerű működéséhez szükséges irodai és informatikai eszközök beszerzését foglalja magában.

Az I-III. negyedéves teljesítést a 4. számú melléklet mutatja be (kivonat a BVK HOLDING Zrt. 2011. I-III. negyedévi előrehaladási jelentésének a társaságcsoporthoz 2011. I-IX. havi üzleti és pénzügyi helyzetét értékelő mellékletéből).

Az I-III. negyedévben a bevételek között szerepel 17.880 E Ft továbbszámlázott tétel, kamat és egyéb jogcímen összesen 4.940 E Ft-ot számoltak el. A tagvállalatoktól kapott előleg 561.625 E Ft, és mivel ez nem bevételként van elszámolva, a táblázat adatai közel 300 M Ft-os veszteséget mutatnak.

A főkönyvelő tájékoztatása alapján az átutalt előleg az előzőekben már említett finanszírozási keretszerződés szerint felülvizsgálatra, korrekcióra kerül, amely munkálatok már folyamatban vannak.

Megállapítható továbbá, hogy a költségek elmaradnak a tervezettől, amely az ütemezettnél lassúbb létszámfeltöltéssel van összefüggésben, és az igénybe vett szakértői szolgáltatások tételen jelentkezik nagyobb összegű megtakarítás. A tervezett 424 M Ft-tal szemben az I-III. negyedéves költségek 311 M Ft-ot tettek ki.

Az 5. számú melléklet a bevételi és kiadási jogcímeket részletesebben tartalmazza. Mind két időszakban az igénybe vett szolgáltatások (11.666 E Ft, 54.827 E Ft) adják a költségek jelentősebb részét. Ezen belül 2010-ben az egyéb tanácsadás (4.939 E Ft), jogi tanácsadás (4.336 E Ft), valamint a gépkocsi bérleti díj (1.360 E Ft) volt a legnagyobb összegű. A 2011. évi időszakban jogi tanácsadásra 20.310 E Ft-ot, gépkocsi bérleti díjra 8.621 E Ft-ot és irodabérletre 6.741 E Ft-ot fordított a Zrt.

Az alábbi táblázatban azok a társaságok, illetve ügyvédi irodák vannak feltüntetve, akik a legnagyobb szállítók voltak adott időszakban.

2010			2011. I-III. negyedév (E Ft-ban)		
Klettner Kft.	számítástechn.eszk. beszerzése	5 563	PriceWaterHouse-Coopers	könyvvizsgálói szerződés (apport ért.)	22 350
Jurasits Kft.	jogi tanácsadás	3 913	Solymár Kft.	gépjármű bérlet	11 230
Select Hum. Kft.	HR szaktanácsadás, munkaerő közvetítés	3 705	Baki Ügyvédi Iroda	jogi tanácsadás	8 291
Trado Kft.	szakértői tanácsadás	2 250	Jurasits Kft.	jogi tanácsadás	7.485
Solymár Kft.	gépjármű bérlet	1 808	Réti, Antall Ügyvédi Iroda	jogi tanácsadás	7 316

Tekintettel, hogy a szerződések vizsgálata külön eljárás tárgya, ezen megállapodások és teljesítések részletezésétől az ellenőrzés eltekint.

5. A kialakított szervezet összhangja a feladatokkal

5.1. A létszám összetétele és nagysága a nyújtandó szolgáltatások viszonylatában

A BVK november 9-én 11 alkalmazottal kezdte meg működését. A munkaerő bővítését folyamatosan tervezték, maximum 28 főig. Az I. negyedéves előrehaladási jelentés szerinti időpontban a társaság aktuális létszáma 17 fő. Ez időpontban tervek szerint a közműszolgáltató társaságok BVK-ba történő apportját követően (várhatóan 2011. augusztus) 28/30 főre növekszik. A létszámbővülést

- az apport megvalósulását követően bevezetendő holding struktúrája,
- a holding működésében bevezetni tervezett integrált vállalatirányítási rendszer sajátosságai;
- valamint a BVK, - mint uralkodó tag – által a társaság irányába ellátandó feladatkörök indokolj(t)ák.

A II. negyedévi előrehaladást bemutató anyagban 21 fő aktuális létszám szerepel. A gazdasági divízió 2 fős létszámbővülése mellett a titkárság és a projekt feladatokra foglalkoztatott létszám bővült. Szeptember 30-án a létszám 24 fő, ebből két fő nem teljes munkaidőben foglalkoztatott, míg egy fő tartósan távol van.

A vizsgálat időszakában a feladatok alakulása, bővülése, a szervezeti struktúra formálódása még folyamatban volt. Ezzel összhangban az év utolsó negyedévében is több munkaerő-felvétel realizálódott, a jelentés lezárásának idejére, 2012. január elejére 31 főre bővült a létszám. (1 fő változatlanul tartósan távol van, 1 fő pedig felmentését tölti.) Az ellenőrzés megkezdésekor a humánpolitikai szervezettől kapott nyilvántartás szerint a dolgozók mintegy egynegyede nem rendelkezett munkaköri leírással, köztük olyanok is, akik több hónapja munkaviszonyban álltak. A vizsgálat ideje alatt megkezdődött a hiányzó munkaköri leírások elkészítése, kiadása.⁵

A társaság megalakulása óta eltelt bő egy év alatt több kulcsfontosságú pozícióban történt változás, s a titkárságon mutatkozott nagyobb mozgás. Cserélődött a vezérigazgató és gazdasági igazgató személye, és a jogi igazgató is távozott a Zrt.-től. (A gazdasági igazgatói munkakörben kétszer is váltás volt.) A pótlások folyamatosak megtörténtek.

Adott szervezeten belül is voltak módosulások, alakultak a munkakörök, beosztások.

⁵ A HR Igazgatóság tájékoztatása szerint jelenleg 3 fő nem rendelkezik munkaköri leírással.

Bár a munkatársak száma elérte a tervezettet, a szervezeti felépítés, struktúra mindenképp akkor véglegezhető, ha a társaság által ellátott feladatok, azok módoszatai, körülményei is az eredendően kitűzött célok szerint, elismert vállalatcsoport uralkodó tagjaként valósulnak meg.

5.2. A tárgyi feltételek bemutatása, az infrastrukturális feltételek biztosítása

A társaság elhelyezésére a Főpolgármesteri Hivatal épületében került sor. A bérlemény a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő épület Bárczy István utcai oldalán található úgynevezett Bank-szárnyának II. és III. emeletén található irodahelyiség csoportjai, valamint közös használatú területei rendeltetés szerint.

A szerződés aláírására a használatba vételt követően több hónappal később került sor. A Fővárosi Közgyűlés 2245/2011. (08. 31.) számú határozatával jóváhagyott szerződés-tervezet a megadott határidőn (a döntést követő 15 nap) túl, 2011. október 17-én került aláírásra a városüzemeltetésért felelős főpolgármester-helyettes és a társaság vezérigazgatója által. A Szerződés a felek által aláírt napon lép hatályba és határozatlan időre szól.

A bérleti díj egy hónapra fizetendő összege: 2100 Ft + áfa/m², amely minden év január 1-jén a KSH által megállapított hivatalos fogyasztói árindex alapján kerül kiigazításra. A bérleti díj megállapításához ingatlanforgalmi szakvélemény készült.

Az üzemeltetési díjat a Bérbeadó állapítja meg és azt írásban közli, mely az alapterületre, vagy egyéb jellemzőire vetített meghatározott összeg általános forgalmi adóval terhelt.

Üzemeltetési díj összetevői	Költség 2010-ben	Költség 2011-ben
Fűtési költség	1 209 Ft/lm ³ /év	1 346 Ft/lm ³ /év
Villamos energia költség	191 481 Ft/iroda/év	191 481 Ft/iroda/év
Víz- és csatornadíj	19 971 Ft/fő/év	21 594 Ft/fő/év
Szemétszállítás	13 276 Ft/fő/év	14 125 Ft/fő/év
Takarítás	3 183 Ft/m ² /év	3 183 Ft/m ² /év
Általános épület-karbantartás	2 309 Ft/m ² /év	2 309 Ft/m ² /év

Egyéb szolgáltatások lehetnek: pl. irodabútorok használata, távbeszélő eszközök használata, távbeszélő szolgáltatás, nyomdai szolgáltatások.

A társaság irodabútorait kezdetben a hivatal által átadott eszközök képezték. Azóta a társaságnak már nagyobb részt saját bútorai vannak, de még mindig vannak használatba átvett bútorai. Hasonlóan vegyes még a számítógépes állomány, az asztali távbeszélők a hivatal tulajdonában vannak. Az átvett eszközökről elkülönített nyilvántartást vezetnek.

A társaság számítógépei jelen időpontban a hivatal informatikai rendszerére csatlakoztatott, annak előnyeivel, hátrányaival. Előnyként értékelhető, hogy elérhető a jogtár, a céginfo, az INTRANET alkalmazások, de a napi működésben kisebb problémák rendszeresen jelentkeznek.

Összességében elmondható, hogy a társaság elhelyezése – az időközben bekövetkezett további irodahelyiségek birtokbavételével -, infrastruktúrája jelenleg biztosított. Ugyanakkor meggondolandó, hogy hosszabb távon teljes körűen saját eszközökkel, önálló informatikai rendszerrel lássa el magát a Zrt., a rugalmasabb kezelhetőség és vagyoni megfontolás okán is.

5.3. A szervezetrányítás kiépülése

A szervezetrányítás - igazodva a szakmai feladatellátáshoz – fokozatosan épült ki. Az 5.1. pontban a személyi feltételek alakulása részben már bemutatásra került.

Az első időszakban kevesebb munkavállalóval, külső szakértők igénybevételével folytak a munkálatok, aminek első nagy fejezete a tagvállalatok apportálásával zárult le. A felkészülési projekt beindítása további humán erőforrás felvételét tette szükségessé, és szervezeti módosulásokra is sor került.

A szervezetrányítás kérdései lassan lezárulnak, megszülettek az erre irányuló döntések. Így az új SZMSZ értelmében megszűnt a vezérigazgató-helyettesi munkakör, a létszám is eléri a tervezett, optimális szintet. Ugyanakkor még mindig vannak rendezendő kérdések (ld. vagyongazdálkodási projektigazgató SZMSZ szerinti helyzete).

A szervezet irányítási, működési folyamatait szabályozási szinten is igyekeztek lekövetni. Az első szabályozások a humánpolitika területén készültek el, még 2010-ben (humánpolitikai szabályzat, gépjármű használat és üzemeltetés rendje). Ezeket követték 2011 januárjában a számviteli szabályozások, majd márciusban a beszerzések rendjéről szóló. Készült ezeken kívül vagyonyilatkozat-tételi, kiküldetési, a munkavállalókat megillető választható bérén kívüli juttatásokról szabályzat, rendelkeztek a vezetői értekezletek ügyrendjéről is. Volt előírás, amit több alkalommal is módosítottak, így pl. a humánpolitikai rendelkezéseket. A közbeszerzésekről eseti jelleggel készítették el a szabályozást. 2011. novemberi az az igazgatósági határozat, amely a tagvállalatok előterjesztéseinek eljárásrendjéről szól.

A 6. számú melléklet részletesebben mutatja be a dokumentumokat hatályba léptető rendelkezéseket és a jóváhagyás dátumait.

A vizsgálat lezárásakor több szabályozás jóváhagyása folyamatban volt, így a közbeszerzési, az új beszerzési szabályzaté. Elkészült továbbá a kiadmányozási és aláírási, valamint az iktatásra, dokumentumkezelésre vonatkozó rendelkezés tervezete.⁶

Ez utóbbiakkal kapcsolatosan észrevételezi az ellenőrzés, hogy két olyan szabályzatról van szó, amelyeket indokolt lett volna már korábban elkészíteni. Az áttekintett dokumentumokból megállapítható, hogy azok az érintett vezetők, munkatársak által aláírtak voltak, de egy egységes szabályozása ennek hiányzott. A dokumentumkezelés - különösen a kezdeti időszakban - nem volt kellően rendszerezett, az iktatás is a bejövő és kimenő iratokra korlátozódott, a keletkeztetett anyagokra nem. Az iktatás számítógépen vezetett excel táblában történik. Az új jogi vezető már tett intézkedéseket egy számítógépes iktatási rendszer bevezetésére.⁷

Az irányítási rendszer részét képező ellenőrzési folyamatokra, pontokra bár önálló szabályozás nem készült, azok a szervezeti és működési szabályzatban és a munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek. (Ez utóbbiakban nem önálló címszó alatt.)

A szakmai munkát támogató folyamatok elindultak, így kialakultak a zrt. belső működésével összefüggő pénzügyi, könyvelési, bérszámfejtési rendszerek, ez utóbbi kettő tevékenység külső szolgáltató közreműködésével folyik.

⁶ A Jogi Igazgatóság szabályozásokhoz fűzött kiegészítései észrevételének (7/b. melléklet) 4. oldalán olvashatók.

⁷ A Jogi Igazgatóság a tárgyban ez idáig megtett intézkedéseit a 7/b. melléklet 3. oldala tartalmazza.

A zrt. működésével összefüggésben észrevételként rögzíthető, hogy a Társaság nem tett eleget a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2. § (3) bekezdésében foglaltaknak, miszerint nem tette közzé az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát elérő vagy azt meghaladó értékű, árubeszerzésre, szolgáltatás megrendelésre vonatkozó szerződések lényeges adatait. A 2012. 02. 01. nappal induló internetes honlapon az adatok meg fognak jelenni, ezért javaslatot nem fogalmaz meg az ellenőrzés.

Megjegyzendő még, hogy nem készült közbeszerzési terv, amelynek kötelezettségét a Kbt. 5. §-a állapítja meg.

5.4. A tagvállalatok irányításának jellemzői, feltételrendszere

A tagvállalatok irányításának eszközei, formái BVK Zrt. megalakulását követően folyamatosan és fokozatosan alakultak ki, mind a gyakorlat, mind a szabályozás tekintetében.

A 2010. október 27-i közgyűlési határozatok egyértelműen meghatározta a társaság megalapításának és célját, és felkérte az érintett társaságok vezető tisztségviselőit is, hogy működjenek közre a modell megvalósításában.

A holding létrejöttét követően kiadott módosított alapító okirat az Igazgatóság címszó alatt rögzíti a tagvállalatok javára ellátandó feladatokat.

A zrt. kezdeti időszakban a közgyűlési határozatok által megszabott célnak és iránynak megfelelően használta a később rögzített jogosítványait, így élt ellenőrzési, beszámoltatási jogával, adatszolgáltatási, információközlési kötelezettségek előírásával. Minden tagvállalathoz rendeltek a BVK Zrt. részéről kapcsolattartót, de funkcionális vonalon is szükség volt a megfelelő együttműködési formák kialakítására.

A jelenlegi SZMSZ már megfogalmazza a vállalatcsoportra vonatkozó irányítási elveket, amelyek a következők:

- ✓ csoportszintű szabályzatok alkalmazása
- ✓ ellenőrzési jog
- ✓ üzletpolitikák kialakítása, üzleti tervek közötti ellentmondások kiküszöbölése
- ✓ beszámoltatási jog
- ✓ a vállalatcsoport működéséből származó előnyök és hátrányok megosztására való törekvés
- ✓ a vállalatcsoport üzleti érdekeinek megfelelő működés
- ✓ jogszabályok, hatósági határozatok betartása
- ✓ általános és speciális beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettség
- ✓ közös beszerzési rendszerben történő részvétel

A felkészülési projekt befejezésével véglegeződni fognak a döntési, hatásköri, ellenőrzési, beszámolási pontok, az együttműködési kötelezettségek.

A Felkészülési projekt célja, hogy a BVK Holding és a tulajdonába kerülő közmű-közzolgáltató társaságok vonatkozásában kidolgozza és bevezesse a társaságcsoport irányítási rendszert, azokat a döntéshozatali és egyéb folyamatokat, eljárasmódokat, szabályzatokat, hatáskör- és felelősség megosztási algoritmusokat, melyek biztosítják a BVK és leánycégeinek zökkenőmentes, holdingszerű működését. Ennek részletes ismertetése meghaladja az ellenőrzés kereteit, de a negyedéves előrehaladási jelentések pontos tájékoztatást adnak a projekt állásáról.

A tagvállalatokkal való együttműködés minőségét a belső ellenőrzés szélesebb körű tapasztalat hiányában nem értékeli, de megjegyzi ugyanakkor, hogy a bekövetkezett változások okozhatnak érdekeltérést, érdekkülönbözést. A szabályok mielőbbi kialakításával és életbe léptetésével az együttműködés alapjai erősebbé válhatnak, és az irányítás, számonkérhetőség feltételei is egyértelműen megteremtődhetnek.

6. A források hasznosulásának igazolása a működés jellemzőinek tükrében

A finanszírozási keretrendszerrel készült, a Fővárosi Közgyűlés által 2011. november 30-án megtárgyalt előterjesztés a Társaság tevékenysége által elért rövidtávú eredményeket a következőképpen összegezte: A BVK a társaságok költséggazdálkodását felülvizsgálta, az elsődleges megtakarítási, racionalizálási folyamatok következtében a társaságok költségei 2011-ben előreláthatólag 1.134 M Ft-tal csökkentek. Ennek jelentős része az általános irányítási költségek mérséklődéséből származik, így 409 M Ft a tagvállalati igazgatóságok megszüntetése, a menedzsment és a felügyelőbizottságok létszámainak, valamint a díjazás módosításának eredménye. További 725 M Ft várható megtakarítás a költségek, a beszerzési folyamatok átvizsgálásának eredménye, illetve már érzékelhető a BVK HOLDING szintű közös beszerzésekben rejlő előnyök kihasználása is.

A társaságok különböző időpontokban lejáró eszközbeszerzési szerződéseinek, valamint vonatkozó elvárásainak költségtakarékossági szempontú figyelembevételével több közbeszerzési eljárás kiírása történt meg. Van, amely már le is zárult, így a közös könyvvizsgáló alkalmazására, a villamos energia szállítására lefolytatott eljárások. Folyamatban van a mobil távközlési szolgáltatás nyújtása, továbbá mobiltelefonok beszerzése tárgyában kiírt eljárás.

A tagvállalatok eredménye együttesen várhatóan 1.342 M Ft-tal haladják meg a 2010. évi eredményeket, ezen kívül az Önkormányzatnak 711 M Ft-tal kevesebb támogatást kell nyújtani a cégeknek.

Ezen eredményekkel áll szemben a BVK mintegy 650 M Ft működési költsége.

A fentiek alapján elmondható, hogy igazolódni látszanak a zrt. létrehozásával kitűzött célok, és figyelembe veendő tényező továbbá az is, hogy a működés kiteljesedésével, a későbbiekben ezek az eredmények várhatóan tovább javulnak.

III. Javaslatok

Az ellenőrzés a szabályszerű, hatékonyabb működés érdekében a megállapítások alapján a következő intézkedések megtételét javasolja:

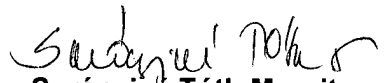
1. Az Alapítói Okirattal összefüggő, a 2. számú mellékletben részletezett észrevételeknek megfelelően
 - a. a rendelkező részekben a szövegpontosítások elvégzését,
 - b. az Alapító Okiratban foglaltak következetes betartását különös a rögzített esetekben (részvénykönyv, közbeszerzési terv készítése, az Igazgatóság beszámolási kötelezettsége).
2. Érvényt kell szerezni az Alapító Okirat VI/2. pontjában foglaltaknak, hogy a részvényes döntéseit 8 munkanapon belül közölje. Ez alapján történhet a döntések pontos végrehajtása, utalva a Magyar Szakértői Holding Kft.-vel kötött szerződés helytelen díjösszegére.

3. A munkaköri leírások készüljenek el a vonatkozó humánpolitikai szabályzatban előírt határidőn belül.
4. Szabályossá kell tenni az iratkezelést, hogy az megfeleljen a vonatkozó rendelkezéseknek [A közokiratokról , a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. tv.].
5. A szabályozási környezetet teljessé kell tenni a folyamatban lévő munkálatok mielőbbi befejezésével és a rendelkezések kiadásával.
6. A tapasztalatok alapján célszerűségi és gazdaságossági okokból mérlegelést kíván a társaság önálló informatikai hálózatának kiépítése, saját eszközökkel való felszerelése.

A javaslatok – tükrözve a megállapítások minősítését is – a következőképpen rangsorolhatók:

- Kiemelt jelentőségű: 4.
- Átlagos jelentőségű: 1/b.; 2.; 5.
- Csekély jelentőségű: 1/a.; 3.; 6.

Budapest, 2012. február 20.


Surányiné Tóth Margit
belső ellenőr

Mellékletek száma: 8 db