BVK HOLDING ZRT.
BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

TÁJÉKOZTATÓ

BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÖZGYŰLÉSE

RÉSZÉRE

a BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ

Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2012. évi II. negyedéves tevékenységéről

(2012.04.01. - 2012.06.30.)

BVK HOLDING ZRT.
BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

TÁJÉKOZTATÓ

a BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ

Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2012. évi II. negyedéves tevékenységéről

(2012.04.01. - 2012.06.30.)

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETŐ

II. BVK HOLDING ZRT. IGAZGATÓSÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK ÖSSZEGZÉSE

III. BVK HOLDING ZRT. FELÜGYELŐBIZOTTSÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK ÖSSZEGZÉSE

IV. SZERVEZETI EGYSÉGEK TEVÉKENYSÉGE

1. STRATÉGIAI IGAZGATÓSÁG
2. GAZDASÁGI IGAZGATÓSÁG
3. JOGI IGAZGATÓSÁG
4. HR IGAZGATÓSÁG
5. PR ÉS KOMMUNIKÁCIÓS TEVÉKENYSÉG
6. VÍZI-KÖZMŰ PROJEKT IGAZGATÓSÁG
7. KÖZSZOLGÁLTATÁSI PROJEKT SZERVEZET

V. BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG

Mellékletek:

1. BESZÁMOLÓ A BVK ZRT. 2012. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL
2. ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI BESZÁMOLÓ A 2011. ÉVRŐL TAGVÁLLALATI ÖSSZESÍTŐ
3. ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV A 2012. ÉVRE TAGVÁLLALATI ÖSSZESÍTŐ
4. 2012. ÁPRILIS 1. - 2012. JÚNIUS 30. BVK HOLDING ZRT. SZERZŐDÉSEI
5. A FŐVÁROSI KÖZGYŰLÉS 2012. II. NEGYEDÉVÉBEN MEGHOZOTT, BVK HOLDING ZRT.-VEL KAPCSOLATOS HATÁROZATAI

TÁJÉKOZTATÓ
a BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2012. évi II. negyedéves tevékenységéről (2012.04.01. - 2012.06.30.)

I. BEVEZETŐ

A BVK HOLDING Zrt. (a továbbiakban: BVK vagy Társaság) - a Fővárosi Közgyűlés 1822/2010. (X.27.) számú Főv. Kgy.h. alapján - működéséről a Fővárosi Közgyűlés részére negyedévente előrehaladási jelentést készít. A Társaság alapító okiratának VII. fejezet 2.17. pontja alapján a Társaság Igazgatóságának feladatai közé tartozik, hogy negyedévente jelentést készítsen a Részvényes számára a részvényesi határozatok végrehajtásának aktuális állapotáról, valamint előrehaladási jelentést készítsen az éves üzleti terv megvalósítása érdekében előirányzott feladatok időarányos teljesítéséről és a vállalatcsoport helyzetéről.

A 2012. év második negyedévéről készített beszámolóban összegezzük a BVK HOLDING Zrt. Igazgatóságának és Felügyelőbizottságának tevékenységét, valamint szervezeti egységenként bemutatjuk, hogy milyen jelentősebb feladatok ellátására került sor az adott szervezeti egységek, illetve az egyes projektek által.

Az Igazgatóság a leánycégek üzleti terveinek elfogadására, a korábbi tulajdonosi gyakorlattól eltérően több fordulós tervtárgyalásokat tartott, amelyeket megelőzően a terveknek szakmai véleményezésére került sor. A tervtárgyalások során az Igazgatóság minden egyes tagvállalat üzleti és közbeszerzési tervét - számos javaslatot megfogalmazva - részletekbe menően megtárgyalta és módosítási javaslatokkal átdolgozásra visszaadta. A társaságok az üzleti terveiket a záró tervtárgyalási fordulóra a megfogalmazott javaslatok figyelembe vétele mellett átdolgozták.

II. BVK HOLDING ZRT. IGAZGATÓSÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK ÖSSZEGZÉSE

A tárgy időszakban 12 igazgatósági ülés és 4 igazgatósági levélszavazás lebonyolítására került sor. Az Igazgatóság a tárgy időszakban összesen 159 határozatot hozott. A tárgy időszakban kezdeményezett ülések kivétel nélkül határozatképesek voltak, a levélszavazások közül egy eredménytelenül zárult.

Az Igazgatóság az alábbi kiemelt jelentőségű témákkal foglalkozott a tárgy időszakban:

- A II. negyedévben sor került a 2011. évi beszámolók elfogadására.

A FŐKÉTÜSZ Kft. esetében a könyvvizsgáló a véleménynyilvánítást visszautasította azzal az indokkal, hogy a Társaság beszámolójában kimutatott, elszámolt bevételeket érintően meghatározatlan nagyságrendű bizonytalanság áll fenn arra való tekintettel, hogy a kiszámlázott tételek tényleges, igazolt teljesítési adatokkal maradéktalanul nem támaszthatóak alá. A bevételek elszámolására vonatkozóan nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre a könyvvizsgáló támaszkodhatott volna, és nem voltak kielégítő könyvvizsgálati eljárások, amelyeket végrehajthatott volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzen arra, hogy a kiszámlázott tételek a ténylegesen elvégzett munkákat tartalmazzák. Ebből adódóan a könyvvizsgáló nem tudta meghatározni az elszámolt bevételek és a tényleges teljesítési adatok közötti eltérés nagyságát, hogy az milyen jelentősen, illetve lényegesen befolyásolja a társaság vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetét.

Könyvvizsgálói záradék hiányában az Igazgatóság a beszámolót nem fogadta el.

Ezt követően a FŐKÉTÜSZ Kft. vezetői nyilatkozatot adott ki, melyben a TAVIR nyilvántartási rendszer alapján, a tárgyévi gazdálkodási adatok beszámolóban szerepeltetett megbízhatóságát illetően kijelentette, hogy a rendszer a műszaki dokumentáláshoz és a számlázáshoz szükséges minden adatot tartalmaz. Ezzel együtt a társaság vállalta, hogy a könyvvizsgáló által tett észrevételek alapján 2012. év folyamán módosítja a szabályzatait. A vezetői nyilatkozat alapján a könyvvizsgáló korlátozott záradékkal látta el a jelentést.

Az Igazgatóság ettől függetlenül további kiegészítő információkat kért a társaságtól a 2011. évi árbevételre vonatkozóan, továbbá átfogó pénzügyi-számviteli vizsgálatot rendelt el annak számszerűsítése érdekében, és azzal a szándékkal, hogy e vizsgálat eredménye alapján dönt a társaság 2011. évi éves beszámolója és üzleti jelentésének elfogadásáról. Az Igazgatóság felkérte a BVK HOLDING Zrt. operatív vezérigazgatóját, hogy külső szakértő igénybevételével gondoskodjon a vizsgálat 30 napon belüli lefolytatásáról, egyúttal utasította a FŐKÉTÜSZ Kft. ügyvezetőjét, hogy a vizsgálat során teljes mértékben működjön együtt a vizsgálatban résztvevőkkel.

A Lángfy Pál, a FŐKÉTÜSZ Kft. ügyvezetője időközben közös megegyezéssel távozott a társaságtól. 2012. június 1-jével Kovács Balázs vette át a társaság ügyvezetését. Az Igazgatóság által kezdeményezett vizsgálat június végére befejeződött, melynek alapján elkészült a társaság könyvvizsgálója által már záradékolt korrigált beszámoló. Ennek az Igazgatóság általi elfogadására a III. negyedévben, július hónapban került sor.

A BVK HOLDING Zrt. beszámolóját a Fővárosi Közgyűlés 2012. május 30-i ülésén elfogadta. A konszolidált beszámoló elfogadására a Fővárosi Közgyűlés 2012. június 2-i ülésén került sor, 116.113.097.000,- Ft mérlegfőösszeggel, 8.513.559.000,- Ft adózott eredménnyel, és 7.631.285.000,- Ft jóváhagyott osztalékkal. A mérleg szerinti eredmény: 882.274.000,- Ft lett.

- Az Igazgatóság a leánycégek üzleti tervezését új alapokra helyezte. Már az I. negyedévben megkezdődött a 2012. évi üzleti és közbeszerzési tervek első olvasatos tárgyalása. A II. negyedévben az Igazgatóság minden egyes tagvállalat üzleti és közbeszerzési tervét - számos javaslatot megfogalmazva - részletekbe menően tárgyalta és véleményezte. A FŐKÉTÜSZ Kft. kivételével a leánycégek tervei a II. negyedév végére elfogadásra kerültek. FŐKÉTÜSZ Kft. üzleti és közbeszerzési tervének tárgyalását az Igazgatóság a társaság 2011. évi beszámolójának elfogadásáig felfüggesztette.

A BVK HOLDING Zrt. 2012. évi üzleti és közbeszerzési tervét az Igazgatóság – a Felügyelőbizottság egyetértésével – jóváhagyásra megküldte a Fővárosi Önkormányzatnak. A BVK Holding Zrt. 2012. évi üzleti és közbeszerzési tervét a Fővárosi Közgyűlés 2012. május 30-i ülésén elfogadta.

- Az Igazgatóság – első alkalommal - az elfogadott üzleti tervek alapján a leánycégek vezetőinek 2012. évi prémiumfeladataira is javaslatot tett. A prémiumfeladatokat elvont és átruházott hatáskörben a Főpolgármester tűzi ki.

- Az Igazgatóság már az 2011. év IV. negyedévében elkezdett foglalkozni a középtávú stratégiaalkotással, melyet 2012. I. negyedévében folytatott. A II. negyedévben második olvasatban tárgyalta és elfogadta a BVK HOLDING Zrt. 2013-2016. évi időszakra szóló középtávú stratégiáját.

A leánycégek középtávú stratégiáit a II. negyedévben tárgyalta az Igazgatóság. Az elhangzott észrevételek figyelembevételével kiegészített, és átdolgozott, valamint aktualizált stratégiákat a III. negyedéven, szeptember hónapban kívánja újratárgyalni az Igazgatóság.

- Jóváhagyásra került a BVK HOLDING Zrt. vállalatcsoport szintű középtávú IT stratégiája is. Az Igazgatóság támogatta az IT Osztott Szolgáltató Központ létrehozását, és felkérte a BVK HOLDING Zrt. vezérigazgatóját, hogy dolgozza ki ennek részletes ütemtervét, módszertanát és a kockázatelemzését, a kapcsolódó folyamatszabályozás elkészítésére pedig közbeszerzési eljárás előkészítéséről döntött. Az Igazgatóság határozatában foglalt feladatok végrehajtása a II. negyedév végéig megtörtént.

- Az Igazgatóság jóváhagyta a vállalatcsoport szintű egyéni teljesítményértékelési rendszer (ETÉR) koncepcióját, valamint engedélyezte az annak kialakításához és

bevezetéséhez kapcsolódó szolgáltatások beszerzésére irányuló vállalatcsoport szintű közbeszerzési eljárás előkészítését.

- Az Igazgatóság a földgáz 2012-2013. évi vállalatcsoport szintű közös beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás megindításáról döntött. A BVK HOLDING Zrt. által koordinált eljárásban minden, a döntéshozó hatáskörébe tartozó döntés-előkészítő jogkört az Igazgatóság vonatkozásában – összeférhetetlenségi okokból - Fodor István Elnök úr gyakorol. (Az földgáz beszerzésről részletes tájékoztatás a IV/1. fejezet „Energiahatékonysággal és költségmegtakarítással összefüggő intézkedések" alcím alatt olvasható.)

- Az Igazgatóság a II. negyedévben is foglalkozott a Rác Fürdő ügyével. Jelentős elmozdulás történt a BGYH Zrt., a RÁC Nosztalgia Kft. valamint a RÁC Beruházó Kft. között kötendő egyezségi megállapodás irányába. A Rác Nosztalgia Kft. ellen a BGYH Zrt. képviseletében a peres eljárás megindítására a keresetlevél benyújtásával sor került. A Rác Nosztalgai Kft. nem zárkózik el a peres egyezség megkötésétől, de ahhoz az MFB Zrt. hozzájárulását kívánja beszerezni. De a Rác Nosztalgia Kft. fizetésképtelenségének megállapítása továbbra is fennáll, mivel több felszámolási eljárás megindítására irányuló kérelem elbírálása is folyamatban van. Így reális lehetőség, hogy az MFB Zrt. felmondja a társaság részére nyújtott közel 21. Millió Euró összegű kölcsönszerződést, és aktiválja a vagyoni biztosítékait a Rác Nosztalgia Kft.-vel szemben, mivel a társaság a kölcsönösszeg visszafizetésére irányuló kötelezettségeit nem teljesítette.

- A BVK HOLDING Zrt. belső ellenőre elkészítette a leánycégek 2011. évi összefoglaló belső ellenőrzési beszámolóját, melyet az Igazgatóság megtárgyalva felkérte a BVK HOLDING Zrt. vezérigazgatóját, hogy gondoskodjon róla, hogy a leánycégek vezető tisztségviselői az általánosítható tapasztalatokról tudomást szerezzenek, külön felhívta a figyelmet a belső ellenőrzések által erősítendőnek ítélt területekre, valamint a belső ellenőrzés által tett, a tevékenységek eredményességét elősegítő javaslatokra.

- Az Igazgatóság a Fővárosi Közgyűlés elé terjesztette a Társaság 2012. évi I. negyedéves jelentését.

Bár az Igazgatóság II. negyedévi munkatervét a beszámolók és üzleti tervek határozták meg, ettől függetlenül ebben az időszakban is született néhány fontosabb szabályzat. Ezek a következők:

- vállalatcsoport szintű ösztönzési szabályzat,
- vállalatcsoport szintű kommunikációs szabályzat,
- kollektív szerződések vállalatcsoport szintű irányelvei,
- tulajdonosi ellenőrzés szabályzat,
- 2013. évi vállalatcsoport szintű tervezési paraméterek.

III. BVK HOLDING ZRT. FELÜGYELŐBIZOTTSÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK ÖSSZEGZÉSE

A Fővárosi Közgyűlés 2012. május 30-i ülésén új elnököt választott Dr. Lóránt Zoltán személyében, továbbá két új tagot, Dr. Jurasits Zsoltot és Tokody Marcellt delegálta a Felügyelőbizottságba, így a testület újra működőképessé vált.

A tárgy időszakban az így 5 fősre bővült Felügyelőbizottság 3 ülést tartott. Az ülések kivétel nélkül határozatképesek voltak. A tárgy időszakban összesen 22 határozat született.

A Felügyelőbizottság az alábbi fontosabb témákkal foglalkozott a tárgy időszakban:

- A kibővült testület első ülését közvetlenül az új tagokat megválasztó Közgyűlési ülés napján tartotta annak érdekében, hogy a BVK HOLDING Zrt. 2011. évi beszámolójához a társasági törvény által előírt véleményezési kötelezettségének eleget tehessen. A Felügyelőbizottság határozatban rögzítette, hogy a rendkívüli körülmények között megtartott ülés napirendjén szereplő előterjesztések (a Társaság 2011. évi beszámolója és üzleti jelentése, valamint 2012. évi üzleti és közbeszerzési terve) a Fővárosi Önkormányzat internetes oldalán az ülést megelőzően nyilvánosan hozzáférhetőek és megismerhetőek voltak, így előzetesen tájékozódhattak ezekről.

A Felügyelőbizottság a Társaság 2011. évi beszámolóját, üzleti és könyvvizsgálói jelentését elfogadásra javasolta a Fővárosi Közgyűlésnek, a 2012. évi üzleti és közbeszerzési tervet is tudomásul vette azzal, hogy a Társaság menedzsmentjének javasolta, hogy a szakértői megbízási díjakra tervezett keretet a feladatok ellátásához szükséges és elégséges mértékben vegye igénybe.

A Felügyelőbizottság a konszolidált éves beszámolót és üzleti jelentést ugyancsak elfogadásra javasolta.

- A Felügyelőbizottság megtárgyalta a BVK HOLDING Zrt. és a leánycégek összefoglaló 2011. évi belső ellenőrzési beszámolóját.

- Sor került az ügyrend és a munkaterv módosítására, aktualizálására is. Ennek során nemcsak a megváltozott létszám miatti szükséges pontosítások átvezetésére, hanem a levélszavazás szabályainak praktikus korrekciójára is kitért a Felügyelőbizottság. Új elemként került be az ügyrendbe a telefonos vagy VoIP-kapcsolaton keresztül történő részvétel lehetősége. Az ügyrend módosítását a Fővárosi Közgyűlés hagyja jóvá.

A Felügyelőbizottság a „Javaslata a Rác Fürdő beruházással kapcsolatos meghozandó döntések" című közgyűlési előterjesztést megtárgyalta, melynek során szóbeli tájékoztatást kapott az Igazgatóság Elnökétől az Igazgatóság által megvizsgált megoldási alternatívákról is.

A Felügyelőbizottság az előterjesztés szerinti megoldási javaslat jogszerűségéről megbizonyosodott, ami alapján az előterjesztést a Fővárosi Közgyűlésnek elfogadására javasolta. Mindemellett határozatában rögzítette azt is, hogy a Felügyelőbizottság kizárólag az Igazgatóság által preferált, előterjesztés szerinti megoldási javaslatot tárgyalta, ezért az előterjesztés szerinti megoldás gazdaságosságáról, hatékonyságáról és célszerűségéről nem állt módjában nyilatkozni.

- A Felügyelőbizottsága „A Társaság megalakulása óta megkötött jogügyletek értékelése" című felügyelőbizottsági ellenőrzésről a vizsgálat lefolytatására felkért külső szakértő jelentését, illetve az alapján készült és a Társaság vezérigazgatója által jóváhagyott intézkedési tervet tudomásul vette, az intézkedési terv végrehajtásáról további tájékoztatást kért.

Mindezek mellett a Felügyelőbizottság az ellenőrzéshez további kiegészítést kért, kiterjesztve a vizsgálatot – értékhatártól függetlenül - a Társaság által 2010-2011. évben megkötött, a külső szakértő által nem vizsgált jogügyletek ellenőrzésére is. A kiegészítő vizsgálatról készült jelentést a III. negyedévben, szeptember hónapban kívánja tárgyalni.

IV. SZERVEZETI EGYSÉGEK TEVÉKENYSÉGE

IV/1. STRATÉGIAI IGAZGATÓSÁG

A BVK HOLDING Zrt. és tagvállalatai stratégiaalkotási folyamata

A BVK HOLDING Zrt. Igazgatósága 2012. május 21-i ülésén megtárgyalta az FKF Zrt., a BGYH Zrt., a BTI Zrt., a FŐKÉTÜSZ Kft., a FŐTÁV Zrt., az FTSZV Kft. és a FŐKERT Nonprofit Kft. 2013-2016 közötti stratégiáit és vonatkozó, 200-206/2012. (V.21.) számú határozataiban felkérte a fenti, érintett társaságok első számú vezetőit, hogy 2012. szeptember 14-i határidővel a 2013-2016 közötti stratégiát az ülésen elhangzott észrevételek figyelembevételével egészítsék ki, dolgozzák át, valamint aktualizálják, és ismételten terjesszék az Igazgatóság elé.

Az Igazgatóság 2012. június 20-i ülésén megtárgyalta a BVK HOLDING Zrt. középtávú stratégiáját és 240/2012. (VI.20.) számú határozatában azt az ülésen elhangzottaknak megfelelő módon korrigált tartalommal elfogadta és felkérte a Társaság vezérigazgatóját, hogy a korrigált stratégiát terjessze a tulajdonos Fővárosi Önkormányzat elé.

Felkészülési Projekt

A Stratégiai Igazgatóság összefogásában megvalósuló, a vállalatcsoport holdingszerű működését kialakító és továbbfejlesztő Felkészülési Projekt a második negyedévben az előzetes ütemterv szerint haladt.

A tagvállalatok első számú vezetőinek részvételével működő Felkészülési Intéző Bizottság (FIB):

- 2012. április 12-ig faxos szavazás keretében az alábbi projekt termékeket fogadta el:
  - Kommunikáció és Marketing projekt: 2012. évi Marketing és Kommunikációs Terv felépítése
  - Ingatlan és Vagyongazdálkodási projekt: Ingatlan (vagyon)gazdálkodási koncepció és akcióterv alaptézisei
- 2012. április 24-ig faxos szavazás keretében az alábbi projekt terméket fogadta el:
  - Ellenőrzési rendszer kialakítása projekt: Tulajdonosi Ellenőrzés Szabályzata
- 2012. április 24-ig faxos szavazás keretében az alábbi projekt terméket fogadta el:
  - HR projekt: Egyéni Teljesítmény Értékelési Rendszer (ETÉR)
- 2012. május 17-i ülésén az alábbi projekt termékeket fogadta el:
  - HR projekt: Vállalatcsoporti Kollektív Szerződés Irányelve

Energiahatékonysággal és költségmegtakarítással összefüggő intézkedések

A BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatósága a „Földgáz beszerzése a 2012/2013. évben - tárgyban lefolytatandó közbeszerzési eljárás megindításának jóváhagyása" című igazgatósági előterjesztés alapján az eljárás előkészítése érdekében tett intézkedéseket, valamint a közbeszerzési eljárás megindítását az előterjesztés mellékletét képező ajánlati felhívás, dokumentáció és szerződéstervezet alapján 2012. április 4-i ülésén 92/2012 (IV.4.) számú határozatával jóváhagyta. 2012. május 14-én megtörtént a beérkezett ajánlatok bontása. Az ajánlati felhívás tárgyát képező 1. részteljesítésre öt, míg a 2. részteljesítésre (20 m3 alatti fogyasztási helyek) egy társaság tett ajánlatot. 2012. május 22-én került sor az érintett tagvállalatok képviselőinek jelenlétében az 1. részteljesítésre vonatkozó elektronikus árlejtésre, mely az alábbi eredménnyel zárult:

Ajánlattevő neve:	Ajánlattevő székhelye	Nettó ajánlati ár
Fővárosi Gázművek Zrt.	1081 Budapest, II. János Pál pápa tér 20.	**107,48 Ft/m^3**
Magyar Telekom Nyrt.	1013 Budapest, Krisztina krt. 55.	**107,52 Ft/m^3**

GDF SUEZ Energia Magyarország Zrt.	6724 Szeged, Pulcz u. 44.	**110,77 Ft/m^3**
E.ON Energiaszolgáltató Kft.	1051 Budapest, Széchenyi István tér 7-8.	**124,78 Ft/m^3**
TIGÁZ Tiszántúli Gázszolgáltató Zrt.	4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi utca 184.	**125,30 Ft/m^3**

Az árlejtést követően a tagvállalatok és a BVK képviselőiből álló Bírálóbizottság ülésére került sor.
A Bírálóbizottság tagjainak egyhangú döntése alapján a Bírálóbizottság elnöke javasolta nyertes ajánlattevőként kihirdetni a **Fővárosi Gázművek Zrt.-t.**
A BVK HOLDING Zrt. Igazgatósága a 2012. május 24-i ülésén a 213/2012. (V.24.) számú határozatában - a Bírálóbizottság javaslatával egyetértve - a közbeszerzési eljárást eredményesnek nyilvánította.
Az Igazgatóság hozzájárult az eljárás eredményének – a Bírálóbizottság javaslata szerinti – kihirdetéséhez a következőképp:

- az 1. részteljesítés esetében a Fővárosi Gázművek Zrt.-t, 107,48 Ft/m3 ajánlattal,
- a 2. részteljesítés esetében a Magyar Telekom Nyrt.-t, mint egyedüli ajánlattevőt hirdeti ki nyertesként.

A fenti beszerzés holding szinten várhatóan mintegy 138 Mft megtakarítást eredményez 2012/2013-ban.

IV/2. GAZDASÁGI IGAZGATÓSÁG

A BVK Holding működését támogató középtávú informatikai irányvonal meghatározása

Kidolgozásra került - a Zela Kft.-vel kötött vállalkozási szerződés alapján - a BVK Holding működését támogató középtávú informatikai irányvonal meghatározásához szükséges döntési javaslat, a 2011 novemberében indított „Informatikai Stratégiai és VIR Koncepció kialakítási projekt" eredményeinek felhasználásával.
A tanácsadói munka keretében elkészült a jelenlegi helyzetkép összefoglalása, a BVK Holding középtávú üzleti igényeinek felmérése, bemutatása, az iparági standardok és benchmark-ok bemutatása, a szolgáltatási színvonal javításának és a kiadások csökkentésének érdekében, valamint egy GAP-ANALÍZIS a jelenlegi és elvárt igények összehasonlításával.
Elkészült az IT javaslat - a benchmarkok, az analízis és „Informatikai Stratégiai és VIR Koncepció kialakítási projekt" eredményeinek ismeretében - a BVK Holding középtávú üzleti igényeinek kiszolgálására. Az Igazgatóság a koncepciót 239/2012. (VI.20.) BVK IG számú határozatával elfogadta.

Számlázási, díjbeszedési, követeléskezelési Projekt

A BVK Holding elindította a tagvállalatok számlázási, díjbeszedési, követeléskezelési folyamatainak, támogató rendszereinek átvilágítását. A DLM Consulting Kft.-vel kötött tanácsadó szerződés alapján a tanácsadó vállalta, hogy 2012. szeptember 30-ig a projektbe bevont tagvállalatok esetében az átvilágítást, helyzetértékelést elvégzi és javaslatot tesz egy új működési modell bevezetésére. A BVK Holding ebben a projektben szakmai koordináló szerepet tölt be. Az II. negyedévben elfogadásra került a Projekt Alapító Dokumentum (PAD), véglegesítésre került a projektbe bevont vállalatok száma. Az átvilágítási szakaszhoz kapcsolódóan a szükséges dokumentációk átadása megtörtént. A személyes interjúk megszervezése, lefolytatása, a helyzetértékelés, valamint a javaslattétel a következő negyedévet érintő feladat lesz.

A 2012. évi prémiumfeladatok kitűzésével kapcsolatos javaslatok elkészítése, a 2011 évi prémium teljesítések ellenőrzése

A Gazdasági Igazgatóság - a HR Igazgatósággal közösen - javaslatot dolgozott ki és egyeztetéseket folytatott a tagvállalati elsőszámú vezetők 2012. évre vonatkozó prémiumfeladatainak kitűzésével kapcsolatban. A 2011. évi beszámolók adatai alapján a Gazdasági Igazgatóság ellenőrizte a 2011-re kitűzött prémium feltételek teljesítését, arról összefoglalót készített a vezetőség felé.

Üzleti tervek elkészítésében közreműködés, véleményezés

A tagvállalatok 2012 évi üzleti tervét a Gazdasági Igazgatóság előzetes szűrőnek vetette alá, melynek során egyrészt ellenőrizte a tartalmi, logikai összefüggéseket, összegyűjtötte a BVK szakterületeinek véleményét, a véleményeket a tagvállalatokkal egyeztette, illetve az észrevételeket az Igazgatóság részére összegyűjtötte, és a tervekről rövid vezetői összefoglalót készített. A beérkezett tervek véleményezése során a Gazdasági Igazgatóság összegyűjtötte azokat a kritikus pontokat, amelyek a BVK egyik alapcéljaként megfogalmazott hatékonyságjavulással ellentétes hatást képviseltek a tervekben, így BVK hozzájárult az Igazgatósági döntéshozatalhoz, valamint az üzleti tervek elfogadható tartalommal való elkészítéséhez.

Mivel az üzleti tervek tartalma, struktúráltsága is jelentősen eltérő volt, az Igazgatóság által megfogalmazott kritériumok alapján a Gazdasági Igazgatóság felállított egy, az üzleti terv felépítésére vonatkozó tartalmi ajánlást, melynek alkalmazásával az üzleti tervek szerkezete, érthetősége, logikai összefüggései jelentősen javultak.

Az elvárásoknak meg nem felelő üzleti tervek többször is átdolgozásra kerültek. Az átdolgozott üzleti tervek ismételten átfutottak a véleményezési procedúrán, az Igazgatósági tárgyalások előtt. A tervtárgyalások, véleményezések többszöri ismétlése révén, az üzleti tervek az Igazgatóság által elvárt tartalommal és formával elkészültek, így elfogadhatóvá váltak.

Holding szintű szabályzatok gazdasági szempontú véleményezése

A Gazdasági Igazgatóság több, a vállalatcsoport egészét érintő szabályzat gazdasági szempontú ellenőrzését is elvégezte.

A konszolidált éves beszámolóhoz kapcsolódó adatszolgáltatás támogatása

A Gazdasági Igazgatóság támogatást nyújtott a tagvállalatok által készítendő, a konszolidált éves beszámoló összeállításához szükséges adatszolgáltatáshoz.

Éves beszámolókkal kapcsolatos feladatok

A Gazdasági Igazgatóság véleményezte a tagvállalatok által elkészített, az Igazgatóság elé terjesztett éves beszámolókat.

Közös közbeszerzési és beszerzési eljárásokban való részvétel

Az Igazgatóság több közbeszerzési eljárásban (földgáz beszerzés, könyvvizsgáló kiválasztása) támogató funkciójában szakmai és/vagy pénzügyi szakembert biztosított.
A Gazdasági Igazgatóság aktívan részt vesz a mobil telefonálási szolgáltatás közbeszerzés lebonyolításában.

BVK csoportszintű szabályzat tagvállalati adaptálásához ajánlások készítése

A Gazdasági Igazgatóság összeállított egy útmutatót a tagvállalatok részére, mely segítséget nyújt a csoportszintű kontrolling szabályzatban foglaltak teljesítéséhez, tagvállalati alkalmazásához. Az útmutató mellékleteként elkészítésre került az Igazgatóság által az üzleti tervvel szemben megfogalmazott tartalmi és formai követelményrendszer, valamint meghatározásra került a 2013. évi tervezési ütemterv is.

A 2013. évi tervezési feltételek meghatározása

A BVK a tagvállalatokkal kooperálva, meghatározta azokat a fő tervezési feltételeket, melyek csoportszinten alkalmazandóak. A javasolt tervezési feltételeket az Igazgatóság elfogadta, a BVK azt a tagvállalatoknak kihirdette.

A 2012. évi kontrolling adatszolgáltatási keretrendszer meghatározása

A csoportszintű kontrolling szabályzatban foglaltak teljesítéséhez, a Gazdasági Igazgatóság elkészítette a 2012. évre alkalmazandó adatszolgáltatási táblákat, melyekről szóban/írásban tájékoztatást tartott a tagvállalatoknak.

A tevékenység mérésére alkalmas folyamatköltség alapú kontrolling rendszer előkészítése

A Gazdasági Igazgatóság a tagvállalatoknál bevezetendő tevékenység kontrolling rendszer kialakításának előkészítését elkezdte, a kontrolling rendszerrel kapcsolatos alapkövetelményeket meghatározta, a koncepció kidolgozására szakértői ajánlatokat kért be. Az ajánlatok kiértékelése folyamatban van.

A FŐTÁV Zrt. egyenletes díjfizetési javaslatának támogatása

A Gazdasági Igazgatóság elemzések készítésével támogatást nyújtott a FŐTÁV Zrt. azon javaslatának önkormányzati elfogadásában, mely az alapdíj-hődíj típusú díjfizetést az egyenletes díjfizetésre történő cseréjére irányult.

Stratégiai mutatószámok kialakításában való részvétel

A Gazdasági Igazgatóság – a BVK társterületeivel együttműködve – részt vett a tagvállalati stratégiák megvalósításának mérésére alkalmas, csoportszinten egységesen alkalmazható mutatószámrendszer kialakításában.

Csepeli Strandfürdővel kapcsolatos koordinációs munka

A Gazdasági Igazgatóság – a BVK társterületeivel együttműködve – részt vett a Csepeli Strandfürdő üzemeltetésének átalakításával kapcsolatos előkészítési, koordinációs munkálatokban.

A BVK megalakulása óta tett intézkedésekről készített jelentés

A Gazdasági Igazgatóság – a BVK társterületeivel együttműködve – koordinálta a BVK megalakulása óta tett intézkedésekről készített jelentés elkészítését. Ennek keretében, meghatározta a tagvállalatok számára a jelentés tartalmi és formai követelményeit, illetve a beérkezett jelentéseket feldolgozta, összesítette, majd a jelentést összeállította.

IV/3. JOGI IGAZGATÓSÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK ÖSSZEFOGLALÁSA

A vállalatcsoport cégeljárási ügyei

1. A BVK HOLDING Zrt. Igazgatósága a 64/2012. (III.27.) számú határozatában arról döntött, hogy a vezérigazgató távollétében - helyettesítés céljából - az Igazgatóság 63/2012. (III.27.) számú határozatában elfogadott Aláírási és Kiadmányozási Szabályzatban hivatkozott munkavállalók, az ott rögzített szabályok szerint együttes cégjegyzési jogosultságot kapnak.

A hivatkozott adatok bejegyzésére irányuló elektronikus változásbejegyzési eljárás a Fővárosi Törvényszék előtt 2012.04.06-án megindításra került. Az Aláírási és Kiadmányozási Szabályzatban hivatkozott munkavállalók cégjegyzési jogosultságát a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2012.04.25-én (2012.03.07-i hatállyal) bejegyezte.

2. A Fővárosi Közgyűlés 798-800/2012. (V.30.) számú határozataiban döntött a BVK HOLDING Zrt. megüresedett felügyelőbizottsági helyeire történő új felügyelőbizottsági tagok (köztük új felügyelőbizottsági elnök) megválasztásáról, továbbá az ezzel összefüggésben szükségessé váló alapító okirat módosításról. Az alapító okirat módosítás keretében - az új felügyelőbizottsági tagok feltüntetése mellett - kiegészítésre került továbbá Budapest Főváros Önkormányzat valamint a BVK HOLDING Zrt. adatait tartalmazó II. és III. pont a hivatkozott felek adószámával.

A fent hivatkozott adatok bejegyzésére irányuló elektronikus változásbejegyzési eljárás a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága részéről bejegyzésre kerültek.

A Jogi Igazgatóság tevékenysége

A Jogi Igazgatóság közreműködött a BVK Holdingot érintő közgyűlési előterjesztések előkészítésében, képviselte a Társaságot, illetve a vállalatcsoportot a Főpolgármesteri Hivatal szakmai főosztályaival folytatott egyeztetéseken.

A Jogi Igazgatóság ellátta az igazgatósági és felügyelőbizottsági ülések előkészítését, szervezését, a napirendek tervezeteinek összeállítását, az előterjesztések előkészítését, illetve jogi véleményezését, határozati javaslatok készítését, az ülések jegyzőkönyveinek, valamint jegyzőkönyv kivonatainak elkészítését.

A Jogi Igazgatóság az Igazgatótóságtól átruházott hatáskörben meghozandó operatív vezérigazgatói döntések előkészítésével kapcsolatban előkészítette, illetve jogi szempontból véleményezte az operatív vezérigazgató elé kerülő előterjesztéseket.

Ugyancsak a Jogi Igazgatóság gondoskodott mind az igazgatósági, valamint a Társaság operatív vezérigazgatója által az Igazgatóságtól átruházott hatáskörben meghozott vállalatcsoport szintű, illetve az egyes leánycégeket érintő határozatok kipublikálásáról.

A Jogi Igazgatóság közreműködött a BVK HOLDING Zrt. által kötendő szerződések összeállításában, véleményezésében, továbbá összeállításra került a Társaság szerződéskötési szabályzat-tervezetet, melyben részletesen szabályozásra került a Társaság által kötendő szerződések megkötésének folyamata valamint a szereződésekhez kapcsolódó felelősségi körök elhatárolása. A szerződéskötési szabályzat tervezetének véleményeztetése jelenleg folyamatban van.

A Jogi Igazgatóság közreműködött a „Fővárosi házhoz menő szelektív hulladékgyűjtési rendszer kialakítása" című, KEOP-1.1.1/B/10-11-2011-0002 számú, európai uniós támogatásból megvalósuló projekt keretében kiírásra kerülő közbeszerzési eljárások kiírásában. Ennek keretében négy közbeszerzési eljárás került kiírásra (célgépek, edényzet, valamint két kommunikáció tárgyú eljárás).

A Jogi Igazgatóság irányításával összeállításra került a BVK Csoporthoz tartozó tagvállalatokra vonatkozó - vállalatcsoport szintű - Belső Szabályozási Eljárásrend, mely rögzíti a vállalatcsoport tagjainak szabályzatalkotásra irányuló hatásköreit valamint az egyes szabályzatok elfogadásának folyamatát. A Belső Szabályozási Eljárásrend véleményeztetése jelenleg folyamatban van.

A Jogi Igazgatóság összeállította a tulajdonos, a menedzsment valamint a tagvállalatok által kezdeményezett kérdésekben a BVK HOLDING Zrt. álláspontját rögzítő jogi állásfoglalásokat, jogértelmezéseket.

A Jogi Igazgatóság közreműködött a BGYH Zrt. kisebbségi tulajdonában lévő Rác Sikló Kft. és Rác Nosztalgia Kft. többségi tulajdonosaival kötendő - bíróság által jóváhagyandó egyezségi megállapodások megkötésében. Az egyezségi megállapodás véglegesítése jelenleg is folyamatban van.

A Jogi Igazgatóság elkészítette a BKSZT Kft. többségi, önkormányzati tulajdonban lévő üzletrészének vagyonkezelésbe adására irányuló szerződés tervezetet és kapcsolódó előterjesztéseket. Az időközben bekövetkezett jogszabályváltozások következtében a szerződések megkötésének jogi akadályai keletkeztek.

A Jogi Igazgatóság közreműködött a tagvállalati részvények dematerializálásának előkészítésében és a KELER Zrt.-vel történő egyeztetésekben. A tagvállalati részvények dematerializálása jelenleg folyamatban van.

A Jogi Igazgatóság elkészítette az elismert vállalatcsoport bejegyzésének koncepcióját valamint a vonatkozó létesítő okirat módosítások tervezetét. Az elismert vállalatcsoport bejegyzésének tárgyában készített koncepció véleményeztetése folyamatban van.

KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁSOK ÖSSZEGZÉSE

A BVK HOLDING Zrt. eredményes közbeszerzési eljárást folytatott le földgáz beszerzése tárgyában a 2012/2013. évekre vonatkozóan az érintett tagvállalatai részére. Az eljárást megindító felhívás 2012. március 28. napján került közzétételre az Európai Unió Hivatalos Lapjában 2012/S 63-102127 számmal. A közbeszerzési eljárásban két részajánlati kör tekintetében lehetett ajánlatot benyújtani. Az első rész (20 m3/h feletti lekötött kapacitás) vonatkozásában a nyertes ajánlattevő a Fővárosi Gázművek Zrt. lett, míg a 2. rész (20 m3/h vagy az alatti lekötött kapacitás) vonatkozásában a Magyar Telekom Nyrt. lett a nyertes ajánlattevő.

Vállalatcsoport szinten kiírásra került a BVK HOLDING Zrt. által a "Mobil távközlési szolgáltatás nyújtása és mobiltelefonok beszerzése" tárgyú közbeszerzési eljárás. Ezen eljárást megindító részvételi felhívás 2012/S 106-176882 került közzétételre az Európai Unió Hivatalos Lapjában 2012. június 6. napján. Ezen eljárás jelenleg is folyamatban van.

Elkezdődött a vállalatcsoport szintű közbeszerzési eljárás előkészítése a könyvvizsgálati tevékenység beszerzése tekintetében, az eljárást megindító felhívás közzététele 2012 júliusában várható.

A BVK HOLDING Zrt. Igazgatósága által 5/2012.(I.13.) számú határozattal elfogadott közbeszerzési monitoring szabályzat alapján a monitoring gyakorlatban történő alkalmazása megkezdődött, tekintettel arra, hogy a Társaság tagvállalatainak közbeszerzési terveit a BVK HOLDING Zrt. Igazgatósága elfogadta. Ennek keretében több közbeszerzési eljárás megindítása előtt a monitoring szabályzatban foglaltaknak megfelelően tájékoztatásul az adott tagvállalat megküldte a szabályzatban meghatározott dokumentumokat az adott közbeszerzési eljárásra vonatkozóan a Társaság részére.

IV/4. HR IGAZGATÓSÁG FELADATAI ÉS TEVÉKENYSÉGE

Létszámadatok

A Társaság létszáma 2012. június 30-án 34 fő.

Vállalatcsoport szervezési feladatok

a) *A 2012. év II. negyedévében a BVK (a felügyelete alá tartozó társaságok bevonásával) vállalatcsoport szintű HR vonatkozású szabályzatokat dolgozott ki.*

- A II. negyedévben a BGYH Zrt. és az FKF Zrt. **SZMSZ**-ének elkészítése volt folyamatban a BVK irányelveknek megfelelően. Az SZMSZ-ek elfogadása július elején várható.
- A **Képzési szabályzat** BVK Igazgatóság általi jóváhagyását követően minden vállalatcsoporthoz tartozó társaság elkészítette a társaságra vonatkozó Képzési szabályzatát.
- Elkészült a szakmai javaslat a 2012. július 1-jén hatályba lépő új Munka törvénykönyvnek megfelelő vállalatcsoport szintű keret **Kollektív szerződésre**, amely irányelveket tartalmaz a társasági kollektív szerződések összeállításához. A társaságok megkezdték a társasági Kollektív szerződés kialakítását és az egyeztetést a szakszervezetekkel. A FŐTÁV Kollektív szerződése elfogadásra került.
- A munkavállalókra vonatkozó egységes **Ösztönzési Szabályzat** összeállítása megtörtént. A vállalatcsoport leányvállalatai elkészítik a társasági ösztönzési szabályzataikat. A FŐKÉTÜSZ Kft. Ösztönzési szabályzata aláírásra került.
- A vállalatcsoportra vonatkozó **Egyéni Teljesítményértékelési Rendszer** (ETÉR) kialakítása megkezdődött. A társaságok közös szakmai egyeztetésen kialakították az ETÉR elemeit, tartalmát. Azt a társaságok elfogadták és a BVK Igazgatósága jóváhagyta. Vállalatcsoporti közös közbeszerzés indul 2012 júliusban.

b) *A BVK HR Igazgatóság további vállalatcsoport szintű HR vonatkozású feladatai:*

- A BVK HR Igazgatóság a társaságok szakmai bevonásával megkezdte a vállalatcsoportra vonatkozó **vezető/szakmai utánpótlás csoport** programjának előkészítését és a tematika kidolgozását.
- A 2011. évi gazdasági beszámolókat követően a vállalatcsoporthoz tartozó társaságok vezetőinek 2011. évi **prémium elszámolása** megtörtént.
- A 2012. évi **prémium feladatok kitűzése** megtörtént, a BVK Igazgatósága jóváhagyta.

A BVK HOLDING Zrt. HR Igazgatóságának egyéb feladatai közé tartozott a tárgyidőszakban a **HR kontrolling** rendszer működtetése, negyedévenként adatszolgáltatások bekérése, elemzése., továbbá a 2012. évi társasági üzleti tervek véleményezése.

Anyavállalat szervezési feladatok

- BVK adminisztrációs feladatok (belépések, vagyonnyilatkozat-tétel, cafetéria működtetése, vállalatcsoporti átjárható üdülés koordinálása stb.)

IV/5. KOMMUNIKÁCIÓS ÉS PR TEVÉKENYSÉG

A BVK HOLDING Zrt. tudatosan megtervezett egységes arculata támogatni kívánja azt a célt, hogy a budapesti közszolgáltató cégek meghatározó módon, a közszolgáltatások magas színvonalát tolmácsolva kommunikálhassanak a BVK Holding „égisze" alatt.

Az arculati kézikönyv elkészítésével elsősorban az a célunk, hogy irányt mutató segédanyagot biztosítsunk a holding tagvállalatai számára az egységes vizuális megjelenéshez valamint a tulajdonoshoz és a holdinghoz való kötődést az arculati elemeken keresztül is kifejezésre kívánjuk juttatni.

A kézikönyv részletesen tárgyalja az arculati rendszer egyenként és egymással összhangban használt alapmotívumait, továbbá kijelöli állandó és alkalmi megjelenésük kereteit. Az egységes vizuális megjelenést elősegítendő, hatálya kiterjed az egyes tagvállalatokra. A kézikönyv megadja azokat a főbb irányvonalakat, melyek mentén az egyes tagvállalatok a célcsoportjuk és a stratégiájuk függvényében kialakíthatják az egységen belüli önállóságukat.

Az új, vállalatcsoport szintű arculatot 2012. szeptember elsejével léptetnénk életbe, a Budapest a Tiéd rendezvényen már ezzel az arculattal jelenne meg a BVK HOLDING Zrt. és tagvállalatai. Természetesen az egyes tagvállalatok fokozatosan, kimenő rendszerben cserélnék a meghatározott arculati felületeket. Végső határidőként 2013. december 31-ét jelöltük meg.

A logókat a BVK HOLDING Zrt. védjegyként bejegyezteti, tagvállalatai felé ingyenes használatot biztosít.

A BVK HOLDING Zrt. márkaépítési folyamata, a vállalatcsoport szintű arculat kidolgozása lassan a végéhez közeledik. A tagvállalatokkal történt többszöri egyeztetetést követően sor került a végeredmények bemutatására a tagvállalatok vezetősége előtt. A végleges anyagot a BVK HOLDING Zrt. Igazgatósága hagyja jóvá.

A tagvállalati honlapok egységesítése, tesztoldalon történő megjelenítése megtörtént. Mivel várhatóan módosul a BVK HOLDING Zrt. logója is, illetve az egységes arculat jóváhagyása után a tagvállalati honlapok struktúráját is egységesíteni kívánjuk, így „élesben" még nem látható a végeredmény.

Az Igazgatóság elfogadta az előzetesen az Igazgatóság kérésére módosított Kommunikációs Szabályzatot. Módosításra kerültek több pontban a döntési hatáskörök, a sajtóhírekre reagáló kommunikáció, valamint megállapításra került, hogy az Igazgatóság hagyja jóvá a BVK HOLDING Zrt. és tagvállalatainak éves kommunikációs tervét. A Társaság és tagvállalatainak kommunikációja a Kommunikációs Szabályzatban rögzítettek szerint zajlik.

A BVK HOLDING Zrt. tagvállalatai elkészítik a 2013-as előzetes marketingtervüket a holding iránymutatásának megfelelően. A tervek beérkezése folyamatos.

A BVK HOLDING Zrt. weboldalán (**www.bvkholding.hu**) folyamatosan zajlik a hírek, közlemények, megjelenések feltöltése. A Társaság facebook oldala is folyamatosan frissül.

Mivel a BVK HOLDING Zrt. Felügyelőbizottságának összetételében változás állt be, így az új elnök és az új tagok megjelenítésre kerültek a honlapon, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti adatközzététel is módosult. A kötelezően közzéteendő anyagok kapcsán hiánypótlása folyamatban van. A honlap struktúrájában kialakításra kerültek vázlat formájában azok az almenüpontok, melyekbe a közzéteendőket csoportosítani lehet. Az egyes divízióknál kijelölt adatközlők által küldött anyagok feltöltése folyamatos.

IV/6. VÍZI-KÖZMŰ PROJEKT IGAZGATÓSÁG

2012. évi tervek véglegesítése

A vízi-közmű divízióhoz tartozó BVK tagvállalatok módosított üzleti terveit az Igazgatóság elfogadta. Az FTSZV Kft. üzleti tervét a Fővárosi Közgyűlés is elfogadta, míg a BKSZT Kft.-jét a Fővárosi Közgyűlés és a társaság taggyűlése júliusban tárgyalja.

FTSZV Új TFH elszámolás bevezetése projekt 2012.03.01-jei indulással

2012.03.01-én kéttényezős rendszer indult el, ezzel kapcsolatban az ügyfelek regisztrálása lezárult (2012.03.19 – 2012.04.19). A projekt finanszírozási problémái megoldódtak, a Főváros elutalta a jogos alulkompenzáció és változtatás miatt szükséges kompenzáció összegét.

A projekt lezárult, az új rendszer indulásával együtt járó és a beszerzett gépjárművek - a szállító hibájából adódó – késése miatt fellépő panaszkezelés folyamatos. Az időleges kapacitáshiány megoldását célzó intézkedések - mint például a leeresztőhelyek nyitvatartásának meghosszabbítása, új leeresztőhelyek megnyitása, kétműszakos munkavégzés bevezetése - zajlanak.

A társaság ügyfélszolgálati feladatának ellátását a FŐTÁV Zrt. helyett 2012. július 1-jétől – közbeszerzési tender lezárásának eredményeképp - a Fővárosi Vízművek Zrt. végzi.

Fővárosi Vízművek Zrt. szerződésének újratárgyalása

A tárgyalások lezárultak, 2012. július 13-án és 21-én aláírásra került a Főváros részéről a – Szindikátusi és Menedzsment Szerződést megszüntető - Megszüntetési és Elszámolási Megállapodás és annak mellékletei. Az adásvételi folyamat 2012. június 29-én a „Zárási dokumentumok" aláírásával lezárult.
A Befektetők által birtokolt részvények árának kifizetése megtörtént, a Fővárosi Vízművek a számára nyújtott tagi hitelt 2012. szeptember 7-ig köteles visszafizetni.
A Tagi hitel visszafizetése más hitel felvételével oldható meg, mely közbeszerzés köteles. A Fővárosi Vízművek hitelképességének növelésére vonatkozó vizsgálatok zajlanak.

Új vízi-közmű törvény feltételeinek megfelelés biztosítása

Az egyeztetések zajlanak, 2013 július végéig várhatóan kidolgozásra kerül az a feladatterv, mely a BKSZT feladatait részletezi a törvény kapcsán. A lehetséges vízi-közmű üzemeltető összevonásokról tanulmány készül. Az FTSZV Kft.-t a törvény nem érinti, a hulladékgazdálkodási törvény hatálya alá esik.

KÖKI közös ügyfélszolgálati iroda

A Közös Ügyfélszolgálati Iroda helyszíne nem a KÖKI Terminálban kerül kialakításra. A bérleti szerződés módosul, a bérleti jogokat a FŐGÁZ Zrt. veszi át. A koncepcióalkotás folyik, az ügyfélszolgálatok dokumentációinak bekérése megtörtént, várhatóan júliusban kialakításra kerül az ügyfélszolgálatok egységesítési lehetőségére vonatkozó koncepció.
A fővárosi közszolgáltató társaságok ügyfélszolgálati vezetőivel a kapcsolattartás, egyeztetés folyamatos.

BKSZTT építésével kapcsolatos „jólteljesítési" garanciájának lehívásáról zajló egyeztetések

Az egyeztetések a BKSZT és a Főváros között zajlanak. Szakértő anyag készült a garanciális per megalapozottságáról. A garancia lehívásáról való döntés legkésőbb 2012. július 30-ig kell, hogy megszülessen.

IV/7. KÖZSZOLGÁLTATÁSI PROJEKT SZERVEZET

A közüzemi szolgáltatásokat érintő jogszabályváltozásokból adódó stratégiai következmények és lehetőségek jogi-igazgatási szempontú javaslatok kidolgozása a

- díszkivilágítás (BDK),
- a gyógyfürdő-üzemeltetés,
- víziközmű-működtetés és szolgáltatás,
- díjbeszedési tevékenység,

körében. Mindegyik témában továbbfejlesztésre kerültek a korábban meghatározott koncepcionális stratégiai javaslatok.

Közszolgáltatási díjképzés és mutatószámok elemzése körében kísérleti mintafejlesztési munka folyik a parkfenntartási tevékenységre vonatkozóan (FŐKERT). A jelentés elkészült.

Rendelettervezetek, kompenzáció-elszámolás, ellenőrzési formák kialakításának véleményezése.

Más nagyvárosok városüzemeltetési formáira vonatkozó nemzetközi modellek közötti elhelyezés és értelmezés folyamatban van, egyebek mellett nemzetközi szervezet összehasonlító információ gyűjtésébe való bekapcsolódás útján.

Közreműködőként segítjük a főváros díjkoncepciója kialakításának előkészítő munkálatait, az Állami Számvevőszék vizsgálata megállapításaira készült intézkedési terv végrehajtásának tervezése körében.

A közszolgáltatási szerződések középtávú alakíthatóságával kapcsolatos elvi munkálatok – a jogszabály-változások függvényében és azok következményeinek átvezetésével folynak.

A közszolgáltatási feladatellátások körében a szerződéses kapcsolatok és a tulajdonosi viszonyok tételes összefüggéseinek elemzése folyamatban van.

V. BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG

A belső ellenőri tevékenység a II. negyedévben változatlanul több irányú volt, ezek közül kiemelve a leglényegesebbeket:

Szabályozás

- A **tulajdonosi ellenőrzés szabályozása** a Felkészülési Projekt részeként valósult meg. A szabályzatot az Igazgatóság a 218/2012. (V.24.) számú határozatával elfogadta. A

rendelkezés a tulajdonosi ellenőrzésen kívül tartalmazza a BVK HOLDING Zrt. és a tagvállalatok belső ellenőri egységei közötti együttműködés alapelveit, valamint a tagvállalatok külső-belső vizsgálatokkal összefüggő jelentéstételi kötelezettségét is. A társaságok értesítése a szabályzat elfogadásáról, június 1-jei hatályba lépéséről megtörtént.
A Felügyelőbizottság 39/2012. (VI.15.) számú határozatában tájékoztatásként tudomásul vette az Igazgatóság által elfogadott szabályzatot.

- Megkezdődtek a belső kontrollrendszer kézikönyv összeállításának előkészületi munkái, első lépésként a tagvállalatok belső kontrollrendszerének aktuális állapotfelmérése céljából kérdőív összeállítására került sor.

Munkatervek, beszámolók

- Az Igazgatóság a BVK HOLDING Zrt. vállalatcsoport szintű 2012. évi összefoglaló belső ellenőrzési tervének két tagvállalatot (FŐKERT Nonprofit Zrt., FTSZV Kft.) érintő kiegészítését a 220/2012. (V.24.) számú határozatával tudomásul vette. (Az összesített munkaterv a jelentés mellékleteként csatolt.)

- A tagvállalatok beszámolói alapján a BVK HOLDING Zrt. belső ellenőrzése elkészítette a vállalatcsoport szintű 2011. évi összefoglaló belső ellenőrzési beszámolót. A FŐKERT és az FTSZV - tekintettel, hogy 2011-ben nem foglalkoztattak belső ellenőrt - a beszámolóban nem szerepel. Az Igazgatóság 219/2012. (V. 24.) számú határozatával tudomásul vette a leírtakat, egyben felkérte a BVK HOLDING Zrt. operatív vezérigazgatóját, hogy gondosodjon a tagvállalatok vezetői felé a tapasztalatok ismertetéséről, hangsúlyozva az erősítendő területeket.
A Felügyelőbizottság 2012. június 15-én tárgyalta a BVK HOLDING Zrt. és a vállalatcsoport beszámolóját, azok tartalmát a 33-34/2012. (VI.15.) számú határozatokkal tudomásul vette. Az összesített beszámoló a jelentés mellékletét képezi.
A munkatervek és a beszámolók vállalatcsoport szinten azonos szempontok szerint készültek, amelyek alapját a csoport szintű szabályozásban foglaltak adták.

Tagvállalati irányítási feladatok

- Az igazgatósági határozatnak megfelelően 2012. június 7-én minden társaság vezetője levélben kapott tájékoztatást a 2011. évről készített beszámoló tulajdonosi értékeléséről, a későbbiekben nagyobb figyelmet kívánó kérdésről. Így több vezető irányába megfogalmazódott a belső ellenőr foglalkoztatásának sürgőssége, de a felhívásokban olyan tényezők is szerepeltek, mint intézkedési terv készítésének kötelezettsége, a belső ellenőrök továbbképzésének szükségessége.

- Tárgynegyedévben 3 alkalommal volt a tagvállalatok belső ellenőreinek részvételével szakmai megbeszélés az FKF, a BTI és BVK HOLDING Zrt. székhelyén. A tanácskozásokon a fogadó társaság belső ellenőre a cég rövid bemutatása után prezentációs előadást tartott a következő témákban:
  - ✓ a közbeszerzési eljárások vizsgálati tapasztalatai, az új Kbt. lényegi pontjai (FKF);
  - ✓ ellenőrzési módszerek a gyakorlatban (BTI);
  - ✓ a belső kontrollrendszer kialakítása (BVK).

A visszajelzések szerint a belső ellenőrök hasznosnak ítélik meg ezeket a találkozókat.

Tulajdonosi vizsgálat

A Főpolgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a tulajdonos képviseletében rendszerellenőrzést folytatott le. Célként a Társaság működésének, a rendelkezésre álló pénzügyi eszközök felhasználásának ellenőrzését jelölték, tárgyként a belső szabályzatokat, a belső kontrollrendszer elemeit és a szerződéses kapcsolatokat. A jelentéstervezet június 25-én érkezett meg, amelyre a Társaság élt az észrevételezés lehetőségével.

Budapest,2012. augusztus ....

dr. Bán Tamás
vezérigazgató

BVK HOLDING ZRT.

BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

BESZÁMOLÓ A BVK ZRT. 2012 I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

KÉSZÍTETTE: BVK HOLDING ZRT.
GAZDASÁGI IGAZGATÓSÁGA

EREDMÉNYKIMUTATÁS

BVK HOLDING ZRT Eredménykimutatás (adatok ezer Ft-ban)	Bázis 2011.12.31	Terv 2012.12.31	Bázis 2011.06.30	Terv 2012.06.30	Tény 2012.06.30	2012 Tény / 2011 Bázis	2012 Tény / 2012 Terv
Tevékenység bevételei	506 688	950 511	17 880	356 225	333 702	1766,3%	-6,3%
Közszolgáltatás és vízi közmű projekt	20 370	0	17 880	0	0	-100,0%	-
Tulajdonosi funkció (osztalék)	158 000	211 307	0	0	0	-	-
Szolgáltatás leányvállalatoknak	328 246	658 944	0	329 472	329 406	-	0,0%
házhoz menő projekt	0	18 960	0	6 320	4 213	-	-33,3%
KöKi	0	61 300	0	20 433	0	-	-100,0%
Egyéb árbevételek	72	0	0	0	83	-	-
Tevékenység költségei	-499 649	-917 083	-181 408	-474 316	-345 878	90,7%	-27,1%
Külső igénybevett erőforrások	-99 099	-296 109	-35 959	-171 619	-85 623	138,1%	-50,1%
Munkavégzéssel kapcsolatos erőforrások	-379 360	-560 751	-143 112	-268 159	-243 595	70,2%	-9,2%
Anyagi eszközök költségei	-21 190	-60 223	-2 338	-34 538	-16 659	612,7%	-51,8%
Tevékenység eredménye	**7 039**	**33 428**	**-163 528**	**-118 090**	**-12 176**	**-92,6%**	**-89,7%**
Egyéb eredménytényezők	3 400	-18 092	1 936	-6 840	28 709	1382,6%	-519,7%
Egyéb bevételek	2 222	0	18	0	1 027	5486,1%	-
Szabad pénzeszközök kamatbevételei	8 948	4 010	2 048	3 028	36 391	1676,9%	1101,8%
Pénzügyi ráfordítások	0	-5 380	0	-1 793	0	-	-100,0%
Káresemények, bírságok	-220	-200	-130	-100	-132	1,5%	32,0%
Iparűzési adó fizetés	0	-14 365	0	-6 934	-8 434	-	21,6%
Innovációs járulék fizetés	-6 565	-2 157	0	-1 041	0	-	-100,0%
Egyéb ráfordítások	-985	0	0	0	-143	-	-
Adózás előtti eredmény	**10 439**	**15 336**	**-161 592**	**-124 931**	**16 533**	**-110,2%**	**-113,2%**
Adófizetési kötelezettség	0	-767	0	0	0	-	-
Adózott eredmény	**10 439**	**14 569**	**-161 592**	**-124 931**	**16 533**	**-110,2%**	**-113,2%**
Fizetendő osztalék	0	0	0	0	0	-	-
Mérleg szerinti eredmény	**10 439**	**14 569**	**-161 592**	**-124 931**	**16 533**	**-110,2%**	**-113,2%**

- Az első félévi bevételek túlnyomó egésze a szolgáltatási szerződésekben rögzített átalánydíjakból származik. A tény átalánydíjak csak a kerekítésből fakadóan, és minimális mértékben térnek el a tervezettől. A házhoz menő szelektív projekt is elindult a második negyedévben, ennek árbevétele a tervtől elmarad, mivel a terv április hónapra is számolt bevétellel, míg tény időszakban májustól került sor bevétel elszámolására a projekt csúszása miatt. A közös ügyfélszolgálati projekt bevételei a projekt elhalasztása miatt nem jelentkeztek.
- A felmerült költségek közel 130 millió Ft-tal térnek el az időarányos tervtől, melynek oka a közös ügyfélszolgálati projekt elhalasztása, valamint az elvégzendő feladatok, projektek tervezettől eltérő időbeli ütemezése.
- Az első félévi eredményt nagyban befolyásolta a jelentős kamatbevétel, mely a tagvállalatoktól kapott majd az önkormányzatnak adott osztalék fizetése között eltelt időszakban keletkezett.

BVK HOLDING ZRT.

BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

BESZÁMOLÓ A BVK ZRT.

2012. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

ÜZLETÁGI EREDMÉNY

BVK HOLDING ZRT Eredménykimutatás (adatok ezer Ft-ban)	2012.12.31. Terv				2012.06.30 Tény			
	Szolgáltatási+Vízi-közmű+Tulajdonosi tevékenység	KÖKI	Házhoz menő	BVK total	Szolgáltatási+Vízi-közmű+Tulajdonosi tevékenység	KÖKI	Házhoz menő	BVK total
Tevékenység bevételei	870 251	61 300	18 960	950 511	329 489	0	4 213	333 702
Közszolgáltatás és vízi közmű projekt	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi osztalék	211 307	0	0	211 307	0	0	0	0
Szolgáltatás leányvállalatoknak	658 944	0	0	658 944	329 406	0	0	329 406
Házhoz menő projekt	0	0	18 960	18 960	0	0	4 213	4 213
KÖKI projekt	0	61 300	0	61 300	0	0	0	0
Egyéb árbevételek	0	0	0	0	83	0	0	83
Tevékenység költségei	-855 375	-49 860	-11 847	-917 083	-345 252	0	-3 015	-345 878
Külső igénybevett erőforrások	-259 163	-34 400	-2 546	-296 109	-85 623	0	0	-85 623
Munkavégzéssel kapcsolatos erőforrások	-539 319	-12 130	-9 302	-560 751	-243 595	0	-2 389	-243 595
Anyagi eszközök költségei	-56 893	-3 330	0	-60 223	-16 033	0	-626	-16 659
Tevékenység eredménye	**14 876**	**11 440**	**7 112**	**33 428**	**-15 763**	**0**	**1 198**	**-12 176**
Egyéb eredménytényezők	-10 866	-6 790	-436	-18 092	28 781	0	-72	28 709
Egyéb bevételek	0	0	0	0	1 027	0	0	1 027
Szabad pénzeszközök kamatbevételei	4 010	0	0	4 010	36 391	0	0	36 391
Pénzügyi ráfordítások	0	-5 380	0	-5 380	0	0	0	0
Egyéb ráfordítások	-200	0	0	-200	-275	0	0	-275
Iparűzési adó fizetés	-12 760	-1 226	-379	-14 365	-8 363	0	-72	-8 434
Innovációs járulék fizetés	-1 916	-184	-57	-2 157	0	0	0	0
Adózás előtti eredmény	**4 010**	**4 650**	**6 676**	**15 336**	**13 018**	**0**	**1 127**	**16 533**
Adófizetési kötelezettség	-201	-233	-334	-767	0	0		0
Adózott eredmény	**3 809**	**4 418**	**6 343**	**14 569**	**13 018**	**0**	**1 127**	**16 533**
Fizetendő osztalék	0	0	0	0	0	0		0
Mérleg szerinti eredmény	**3 809**	**4 418**	**6 343**	**14 569**	**13 018**	**0**	**1 127**	**16 533**

- A BVK első félévi eredménye a szolgáltatatási/tulajdonosi/víziközmű tevékenységből származik. E tevékenységbe került besorolásra az osztalék után kapott kamatbevétel is.
- A házhoz menő projekt elindult, az előzetes számítások alapján a kapott bevételek fedezik a felmerült költségeket.
- A közös ügyfélszolgálati projekt (KÖKI) sikeres megvalósítása bizonyos előfeltételekhez (pl. közös IT, ERP) kötött, ezért a tervekkel ellentétben ez a projekt nem valósul meg 2012-ben. A terv-tény összehasonlítás értelmezhetősége érdekében, a következő oldalakon az első félévi gazdálkodás bemutatása során a terv korrigálásra kerül a közös ügyfélszolgálat eredményhatásával.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

BVK HOLDING ZRT Eredménykimutatás (adatok ezer Ft-ban)	Bázis 2011.12.31	Korrigált Terv 2012.12.31	Bázis 2011.06.30	Korrigált Terv 2012.06.30	Tény 2012.06.30	2012 Tény / 2011 Bázis	2012 Tény / 2012 Korr. Terv
Tevékenység bevételei	506 688	889 211	17 880	335 792	333 702	1766,3%	-0,6%
Közszolgáltatás és vízi közmű projekt	20 370	0	17 880	0	0	-100,0%	-
Tulajdonosi funkció (osztalék)	158 000	211 307	0	0	0	-	-
Szolgáltatás leányvállalatoknak	328 246	658 944	0	329 472	329 406	-	0,0%
házhoz menő projekt	0	18 960	0	6 320	4 213	-	-33,3%
KöKi	0	0	0	0	0	-	-
Egyéb árbevételek	72	0	0	0	83	-	-
Tevékenység költségei	-499 649	-867 223	-181 408	-457 696	-345 878	90,7%	-24,4%
Külső igénybevett erőforrások	-99 099	-261 709	-35 959	-160 152	-85 623	138,1%	-46,5%
Munkavégzéssel kapcsolatos erőforrások	-379 360	-548 621	-143 112	-264 116	-243 595	70,2%	-7,8%
Anyagi eszközök költségei	-21 190	-56 893	-2 338	-33 428	-16 659	612,7%	-50,2%
Tevékenység eredménye	**7 039**	**21 988**	**-163 528**	**-121 904**	**-12 176**	**-92,6%**	**-90,0%**
Egyéb eredménytényezők	3 400	-11 302	1 936	-5 047	28 709	1382,6%	-668,8%
Egyéb bevételek	2 222	0	18	0	1 027	5486,1%	-
Szabad pénzeszközök kamatbevételei	8 948	4 010	2 048	3 028	36 391	1676,9%	1101,8%
Pénzügyi ráfordítások	0	0	0	0	0	-	-
Káresemények, bírságok	-220	-200	-130	-100	-132	1,5%	32,0%
Iparűzési adó fizetés	0	-13 139	0	-6 934	-8 434	-	21,6%
Innovációs járulék fizetés	-6 565	-1 973	0	-1 041	0	-	-100,0%
Egyéb ráfordítások	-985	0	0	0	-143	-	-
Adózás előtti eredmény	**10 439**	**10 686**	**-161 592**	**-126 951**	**16 533**	**-110,2%**	**-113,0%**
Adófizetési kötelezettség	0	-534	0	0	0	-	-
Adózott eredmény	**10 439**	**10 152**	**-161 592**	**-126 951**	**16 533**	**-110,2%**	**-113,0%**
Fizetendő osztalék	0	0	0	0	0	-	-
Mérleg szerinti eredmény	**10 439**	**10 152**	**-161 592**	**-126 951**	**16 533**	**-110,2%**	**-113,0%**

- A korrigált tervhez viszonyítva, a társaság árbevétele csak kismértékben marad el. Az árbevétel csak a házhoz menő esetében tér el nagyobb mértékben, míg a költségek tervtől való elmaradása is alacsonyabb, 110 millió Ft körüli.

KÖLTSÉGEK

BVK HOLDING ZRT Költségek alakulása (adatok ezer Ft-ban)	Bázis 2011.12.31	Korrigált Terv 2012.12.31	Bázis 2011.06.30	Korrigált Terv 2012.06.30	Tény 2012.06.30	2012 Tény / 2011 Bázis	2012 Tény / 2012 Korr. Terv
Költségek összesen	**499 649**	**867 223**	**181 408**	**457 696**	**345 878**	90,7%	-24,4%
Külső igénybevett erőforrások	**99 099**	**261 709**	**35 959**	**160 152**	**85 623**	**138,1%**	**-46,5%**
Posta, szállítás, futárszolgálat	357	1 744	148	872	699	373,0%	-19,8%
Szállás, utazás	158	2 354	31	1 252	11	-62,6%	-99,1%
Marketing	3 058	9 382	1 398	7 191	1 544	10,5%	-78,5%
Szakértői díjak	90 198	232 620	15 872	144 080	66 249	317,4%	-54,0%
Eljárási, kezelési, hatósági díjak	1 584	5 332	235	2 734	14 182	5926,8%	418,7%
Egyéb igénybevett szolgáltatások	3 744	10 277	18 275	4 023	2 937	-83,9%	-27,0%
Munkavégzéssel kapcsolatos erőforrások	**379 360**	**548 621**	**143 112**	**264 116**	**243 595**	**70,2%**	**-7,8%**
Bérjellegű kifizetések	265 096	370 957	99 810	177 696	166 754	67,1%	-6,2%
Bérköltség	188 239	281 896	84 603	133 848	122 604	44,9%	-8,4%
Tiszteletdíj	29 343	28 272	15 207	14 136	13 901	-8,6%	-1,7%
Prémium	42 384	47 976	0	23 988	25 344	-	5,7%
Jutalom	5 130	12 823	0	5 724	4 905	-	-14,3%
Béren kívüli juttatások	27 905	41 561	12 568	20 985	17 976	43,0%	-14,3%
Kiküldetési költségek	67	950	0	550	153	-	-72,3%
Munkavégzéssel kapcsolatos utazási költségek	739	1 710	337	930	492	46,0%	-47,1%
Gépjármű használat	11 019	21 416	7 899	10 778	9 535	20,7%	-11,5%
Egyéb személyi jellegű juttatások	16 081	17 485	4 333	8 728	7 796	79,9%	-10,7%
Személyi jellegű juttatások közterhei	77 053	113 459	29 457	54 545	51 102	73,5%	-6,3%
Irodaszer, szakkönyv	2 534	3 616	725	1 426	2 390	229,7%	67,6%
Iroda üzemeltetés költségei	4 878	8 495	0	4 200	4 124	-	-1,8%
Kommunikáció	1 476	4 522	509	2 188	991	94,8%	-54,7%
Oktatás	417	6 000	43	3 075	259	503,9%	-91,6%
Anyagi eszközök költségei	**21 190**	**56 893**	**2 338**	**33 428**	**16 659**	**612,7%**	**-50,2%**
Ingatlanok költségei	11 363	21 275	0	12 237	10 962	-	-10,4%
Tárgyi eszközök költségei	1 272	6 682	9	3 343	436	4525,6%	-87,0%
Szoftverek költségek	0	0	0	0	92	-	-
Egyéb immateriális javak	0	0	0	0	0	-	-
Útnyilvántartásra kötelezett személygépkocsi	0	0	0	0	0	-	-
Egyéb fogyó eszközök	75	4 788	-4	1 844	273	-7470,2%	-85,2%
Saját eszközök értékcsökkenése	8 479	24 148	2 332	16 003	4 897	110,0%	-69,4%
Létszám (időszak végi záró)	**29**	**39**	**21**	**37**	**35**	**66,7%**	**-5,4%**
Vezető beosztású (fő)	9	9	7	9	9	28,6%	0,0%
Munkatárs (fő)	20	30	14	28	26	85,7%	-7,1%

- A társaság költségei 24,4%-kal maradnak el az időarányos (korrigált) tervtől.
- Az elmaradás fő okai:
- A szakértői kapacitásokat felhasználó programok elindultak, azonban többségüknél a tervben feltételezettnél hosszabb megvalósítási időtartammal kell számolni, így a költségek felmerülése is e programok befejezésével várható (lásd előrejelzés).
- A tervezettől eltérő ütemezésű létszámfelvétel, és eltérő bérezési feltételek hatására a bérköltség és az időarányos jutalom alacsonyabb a tervnél
- Tervezettől alacsonyabb összegű és eltérő ütemezésű eszközbeszerzések, valamint az eltérő leírási kulcs miatt alacsonyabb lett az értékcsökkenés
- Az új irodákhoz kapcsolódó felújítási költségek tervnél alacsonyabb szinten alakultak
- A hatósági díjak jelentősen meghaladják a tervet, a BKSZT felvásárlás GVH eljárási díja 4 millió Ft, a leányvállalati szolgáltatási szerződések feltételes adó megállapítási díja 8 millió Ft volt. E tételeket a terv nem tartalmazta.

A 2012 ÉVI TERVEZETT EREDMÉNY VÁRHATÓ TELJESÍTÉSE

EREDMÉNY VÁRHATÓ ALAKULÁSA

BVK HOLDING ZRT Eredménykimutatás (adatok ezer Ft-ban)	Bázis 2011.12.31	Terv 2012.12.31	Prognózis 2012.12.31	2012 Prognózis / 2011 Bázis	2012 Prognózis / 2012 Terv
Tevékenység bevételei	506 688	950 511	888 636	75,4%	-6,5%
Közszolgáltatás és vízi közmű projekt	20 370	0	0	-100,0%	-
Tulajdonosi funkció (osztalék)	158 000	211 307	150 000	-5,1%	-29,0%
Szolgáltatás leányvállalatoknak	328 246	658 944	721 700	119,9%	9,5%
házhoz menő projekt	0	18 960	16 853	-	-11,1%
KöKi	0	61 300	0	-	-100,0%
Egyéb árbevételek	72	0	83	15,7%	-
Tevékenység költségei	-499 649	-917 083	-864 506	73,0%	-5,7%
Külső igénybevett erőforrások	-99 099	-296 109	-270 934	173,4%	-8,5%
Munkavégzéssel kapcsolatos erőforrások	-379 360	-560 751	-554 208	46,1%	-1,2%
Anyagi eszközök költségei	-21 190	-60 223	-39 365	85,8%	-34,6%
Tevékenység eredménye	**7 039**	**33 428**	**24 130**	**242,8%**	**-27,8%**
Egyéb eredménytényezők	3 400	-18 092	22 007	547,3%	-221,6%
Egyéb bevételek	2 222	0	1 027	-53,8%	-
Szabad pénzeszközök kamatbevételei	8 948	4 010	38 803	333,7%	867,6%
Pénzügyi ráfordítások	0	-5 380	0	-	-100,0%
Iparűzési adó fizetés	0	-14 365	-14 334	-	-0,2%
Innovációs járulék fizetés	-6 565	-2 157	-2 152	-67,2%	-0,2%
Egyéb ráfordítások	-1 205	-200	-1 337	11,0%	568,5%
Adózás előtti eredmény	**10 439**	**15 336**	**46 137**	**342,0%**	**200,8%**
Adófizetési kötelezettség	0	-767	-2 307	-	200,8%
Adózott eredmény	**10 439**	**14 569**	**43 830**	**319,9%**	**200,8%**
Fizetendő osztalék	0	0	0	-	-
Mérleg szerinti eredmény	**10 439**	**14 569**	**43 830**	**319,9%**	**200,8%**

- A BVK várható mérleg szerinti eredménye jelentősen magasabb lesz a tervezettnél (a terv a prognózis bemutatása során tartalmazza a KÖKI eredményhatását). A nagyobb eredmény elsősorban a kamatbevételek magasabb értékének, illetve a pénzügyi ráfordítások elmaradásának köszönhető (ez utóbbi KÖKI tétel volt). A tevékenységhez közvetlen eredménye elmarad a tervezettől, mely egyrészt a KÖKI elmaradása miatt kieső eredménytömeg, másrészt a házhoz menő projekt bevételének időbeli eltolódásának hatása.
- A prognózis csak a tervezett mértékben tartalmazza az informatikai szolgáltató központ létrehozásának költségeit (7 millió Ft éves szinten), a megvalósítás végleges kerete a harmadik negyedévben dől el, várhatóan. A szolgáltató központ költség és eredményvonzata a 2012 harmadik negyedévi tény adatokra épülő prognózisban kerül majd bemutatásra.

ÜZLETÁGI EREDMÉNY VÁRHATÓ ALAKULÁSA

BVK HOLDING ZRT Eredménykimutatás (adatok ezer Ft-ban)	2012.12.31. Terv				2012.12.31. PROGNÓZIS		
	Szolgáltatási+Vízi-közmű+Tulajdonosi tevékenység	KÖKI	Házhoz menő	BVK total	Szolgáltatási+Vízi-közmű+Tulajdonosi tevékenység	Házhoz menő	BVK total
Tevékenység bevételei	870 251	61 300	18 960	950 511	871 783	16 853	888 636
Közszolgáltatás és vízi közmű projekt	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi osztalék	211 307	0	0	211 307	150 000	0	150 000
Szolgáltatás leányvállalatoknak	658 944	0	0	658 944	721 700	0	721 700
Házhoz menő projekt	0	0	18 960	18 960	0	16 853	16 853
KÖKI projekt	0	61 300	0	61 300	0	0	0
Egyéb árbevételek	0	0	0	0	83	0	83
Tevékenység költségei	-855 375	-49 860	-11 847	-917 083	-852 043	-12 463	-864 506
Külső igénybevett erőforrások	-259 163	-34 400	-2 546	-296 109	-268 388	-2 546	-270 934
Munkavégzéssel kapcsolatos erőforrások	-539 319	-12 130	-9 302	-560 751	-543 665	-10 543	-554 208
Anyagi eszközök költségei	-56 893	-3 330	0	-60 223	-39 991	626	-39 365
Tevékenység eredménye	**14 876**	**11 440**	**7 112**	**33 428**	**19 740**	**4 390**	**24 130**
Egyéb eredménytényezők	-10 866	-6 790	-436	-18 092	22 380	-373	22 007
Egyéb bevételek	0	0	0	0	1 027	0	1 027
Szabad pénzeszközök kamatbevételei	4 010	0	0	4 010	38 803	0	38 803
Pénzügyi ráfordítások	0	-5 380	0	-5 380	0	0	0
Iparűzési adó fizetés	-12 760	-1 226	-379	-14 365	-14 009	-325	-14 334
Innovációs járulék fizetés	-1 916	-184	-57	-2 157	-2 103	-49	-2 152
Egyéb ráfordítások	-200	0	0	-200	-1 337	0	-1 337
Adózás előtti eredmény	**4 010**	**4 650**	**6 676**	**15 336**	**42 120**	**4 017**	**46 137**
Adófizetési kötelezettség	-201	-233	-334	-767	-2 106	-201	-2 307
Adózott eredmény	**3 809**	**4 418**	**6 343**	**14 569**	**40 014**	**3 816**	**43 830**
Fizetendő osztalék	0	0	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	**3 809**	**4 418**	**6 343**	**14 569**	**40 014**	**3 816**	**43 830**

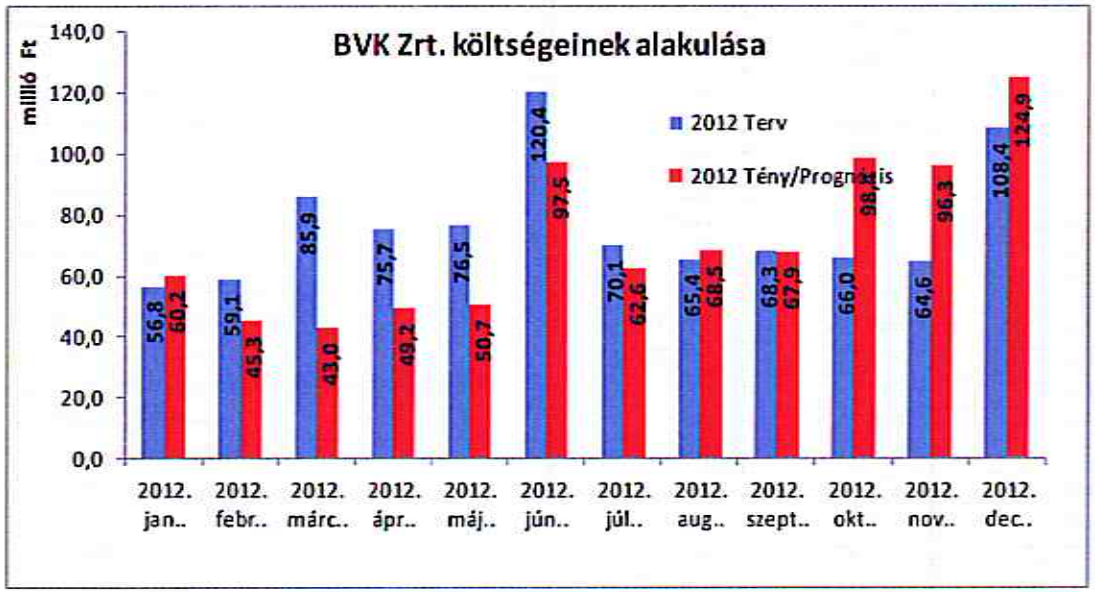
- A szolgáltatási/tulajdonosi/víziközmű tevékenység adja majd várhatóan a BVK eredményének nagy részét, köszönhetően a kamatbevételeknek.
- A 2012-re várható szolgáltatási árbevétel költség alapon került meghatározásra, míg a tervben a fővárosnak benyújtott koncepció szerinti átalánydíjak szerepelnek. Ennek eredményeként az árbevétel/osztalék egymáshoz viszonyított aránya eltér a tervezettől, azonban együttes összegükben nincs jelentős eltérés.
- A KÖKI elhalasztásával annak eredménytartalma sem realizálódik 2012-ben, míg a házhoz menő az egy havi bevételcsúszás miatt, ha kisebb mértékben is, de nyereséges lesz 2012-ben.

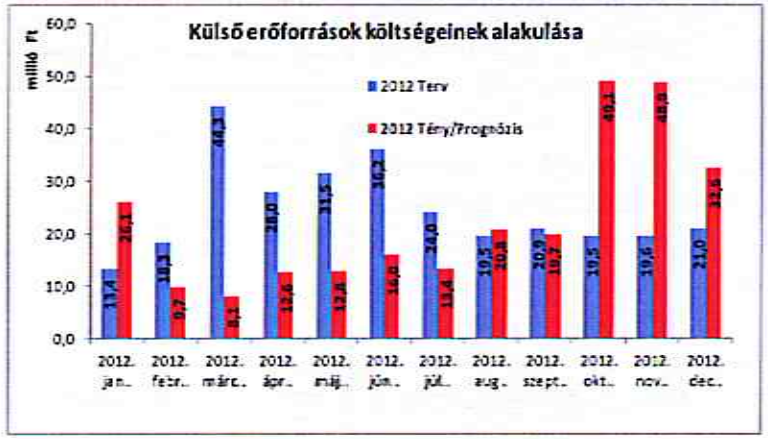
KÖLTSÉGEK VÁRHATÓ ALAKULÁSA

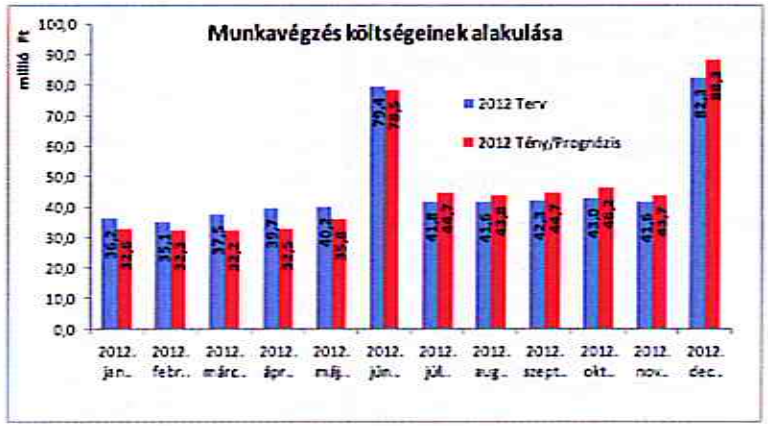
BVK HOLDING ZRT Költségek alakulása (adatok ezer Ft-ban)	Bázis	Terv	Prognózis	2012 Prognózis / 2011 Bázis	2012 Prognózis / 2012 Terv
	2011.12.31	2012.12.31	2012.12.31		
Tevékenység költségei	**499 649**	**917 083**	**864 506**	**73,0%**	**-5,7%**
Külső igénybevett erőforrások	**99 099**	**296 109**	**270 934**	**173,4%**	**-8,5%**
Posta, szállítás, futárszolgálat	357	1 744	1 585	344,7%	-9,1%
Szállás, utazás	158	2 354	1 880	1092,8%	-20,1%
Marketing	3 058	9 382	8 795	187,6%	-6,3%
Szakértői díjak	90 198	232 620	232 541	157,8%	0,0%
Eljárási, kezelési, hatósági díjak	1 584	5 332	16 780	959,3%	214,7%
Egyéb igénybevett szolgáltatások	3 744	44 677	9 352	149,8%	-79,1%
Munkavégzéssel kapcsolatos erőforrások	**379 360**	**560 751**	**554 208**	**46,1%**	**-1,2%**
Bérjellegű kifizetések	265 096	380 407	376 471	42,0%	-1,0%
Bérköltség	188 239	291 336	281 896	49,8%	-3,2%
Tiszteletdíj	29 343	28 272	30 605	4,3%	8,3%
Prémium	42 384	47 976	51 147	20,7%	6,6%
Jutalom	5 130	12 823	12 823	150,0%	0,0%
Béren kívüli juttatások	27 905	41 561	39 918	43,0%	-4,0%
Kiküldetési költségek	67	950	948	1320,8%	-0,3%
Munkavégzéssel kapcsolatos utazási költségek	739	1 710	1 422	92,4%	-16,9%
Gépjármű használat	11 019	21 416	21 035	90,9%	-1,8%
Egyéb személyi jellegű juttatások	16 081	17 485	16 514	2,7%	-5,6%
Személyi jellegű juttatások közterhei	77 053	116 149	114 838	49,0%	-1,1%
Irodaszer, szakkönyv	2 534	3 616	5 260	107,6%	45,5%
Iroda üzemeltetés költségei	4 878	8 496	8 367	71,5%	-1,5%
Kommunikáció	1 476	4 522	3 354	127,2%	-25,8%
Oktatás	417	6 000	6 000	1339,8%	0,0%
Anyagi eszközök költségei	**21 190**	**60 223**	**39 365**	**85,8%**	**-34,6%**
Ingatlanok költségei	11 363	21 275	20 079	76,7%	-5,6%
Tárgyi eszközök költségei	1 272	6 682	3 876	204,6%	-42,0%
Egyéb fogyó eszközök	75	4 788	3 217	4181,1%	-32,8%
Saját eszközök értékcsökkenése	8 479	27 478	12 194	43,8%	-55,6%
Létszám (időszak végi záró)	**29**	**39**	**38**	**31,0%**	**-2,6%**
Vezető beosztású (fő)	9	9	9	0,0%	0,0%
Munkatárs (fő)	20	30	29	45,0%	-3,3%

- A BVK költségei várhatóan alacsonyabbak lesznek a tervezettnél, melynek elsősorban a KÖKI projekt elhalasztása az oka (ez 50 millió Ft költségcsökkenést jelent).
- A szakértői díjak a tervezett összegben fognak várhatóan teljesülni.
- Az egyéb igénybevett szolgáltatások a KÖKI miatt csökkennek.
- A bérköltség csökkenése a KÖKI hatása, a prémium változásának oka a PR vezető igazgatói státuszba kerülése (a bér változására a tervezett összeg fedezetet képez).
- A tulajdonos döntése alapján a Felügyelő Bizottság létszáma bővült 2012-ben, így a tiszteletdíj mértéke is növekszik a tervhez képest. A változás a tervezéskor nem volt ismeretes.
- Az irodaszer felhasználás várhatóan növekszik, a költségtakarékosság ellenére is.

KÖLTSÉGEK VÁRHATÓ ALAKULÁSA







- A 2012 év költségeinek havi alakulása jelentősen eltér a tervezettől. A tárgyév első hat hónapjában elsősorban a szakértői díjak maradtak el a tervezettől, lévén a tervben meghatározott projektek, feladatok elsősorban erre az időszakra koncentrálódtak. A tervezett projektek, programok többsége a tény időszakban elkezdődött, azonban ezek végrehajtási ideje, átfutása jelentősen hosszabb a tervezettnél, így az e programokhoz kapcsolódó költségek is csak azok végrehajtása után fognak felmerülni (elsősorban a negyedik negyedévben).
- A munkavégzés költségeinek alakulása a tervezett létszám és bérviszonyoktól való eltérésnek a hatása.

SZAKÉRTŐI DÍJAK ALAKULÁSA

Szakértői díjak megnevezése	Terv 2012	Tény 2012.06.30.	Várható 2012	Státusz / várható teljesülés ideje
BVK tulajdonosi funkció ellátásához szükséges kapacitások	**127 400 000,0**	**51 263 541,0**	**127 400 000,0**	-
Stratégiai szintű minőségpolitika	5 000 000,0	0,0	5 000 000,0	felhasználása második félévben várható
CMR rendszer kialakítása	7 900 000,0	0,0	7 900 000,0	felhasználása második félévben várható
Vállalatirányítási kézikönyv+DHL	3 100 000,0	1 867 294,0	3 100 000,0	részben megvalósult, fennmaradó keret felhasználása második félévben várható
VIR kialakítására vonatkozó tanácsadás	4 000 000,0	0,0	4 000 000,0	felhasználása második félévben várható
Vagyongazdálkodási projekt tanácsadási díjak	8 000 000,0	720 000,0	8 000 000,0	részben megvalósult, felhasználása második félévben várható
Vezérigazgatóhoz rendelt egyéb tanácsadó kapacitás	12 000 000,0	0,0	5 151 247,0	keret átcsoportosításra került Rácz+Vízmű-re, fennmaradó keret felhasználása második félévben várható
Tevékenység kontrolling bevezetése	8 000 000,0	0,0	8 000 000,0	beszerzési eljárás folyamatban van, felhasználás 2012 Q4-ben várható
Belső ellenőrzési szakértő	1 000 000,0	0,0	1 000 000,0	felhasználása második félévben várható
Vezérigazgatóhoz rendelt általános jogi tanácsadás	6 000 000,0	0,0	0,0	keret átcsoportosításra került Fűvészkert+Rácz projekt fedezetére.
Rác Fürdőhöz + Vízműhöz kapcsolódó jogi és egyéb szakértői díjak	10 000 000,0	35 151 247,0	45 000 000,0	keret túllépésre került, átcsoportosítással fedezett.
Közszolgáltatási szerződések felülvizsgálat	2 400 000,0	1 359 600,0	2 400 000,0	felhasználása szerződésnek megfelelően alakul
Jogi tanácsadás - Vízi közmű projekt	12 000 000,0	6 602 604,0	12 000 000,0	részben megvalósult, fennmaradó keret felhasználása második félévben várható
Jogi tanácsadás- Jogi Igazgatóság	24 000 000,0	1 760 796,0	9 848 753,0	keret átcsoportosításra került Fűvészkert+Rácz projekt fedezetére. Fennmaradó keret felhasználása második félévben várható
Egyéb tanácsadás - Vízi közmű projekt	6 000 000,0	0,0	6 000 000,0	felhasználása második félévben várható, részben szerződéssel lekötött
Egyéb tanácsadás - jogi igazgatóság	6 000 000,0	0,0	6 000 000,0	felhasználása második félévben várható
FB-hez rendelt tanácsadói kapacitás	4 000 000,0	732 000,0	4 000 000,0	felhasználása eseti jellegű, FB által szabályozott

* A könyvvizsgálati díjak tény időszaki összege a tervezett díjból kalkulált elhatárolásból származik, nem tényleges teljesítés eredménye

Szakértői díjak megnevezése	Terv 2012	Tény 2012.06.30.	Várható 2012	Státusz / várható teljesülés ideje
BVK alapműködéshez szükséges szakértői kapacitás	**34 274 358**	**11 297 823**	**33 188 229**	-
Hay Group jövedelem felmérés	1 000 000	0	1 000 000	2012 Q3-ban várható
Egyéni teljesítmény értékelési rendszer	1 000 000	0	1 000 000	2012 Q4-ben várható
Munkaerő közvetítés	1 000 000	0	1 000 000	2012 Q4-ben várható
Könyvvizsgálat, BVK Zrt.*	3 500 000	1 750 000	3 500 000	közbeszerzési eljárás lebonyolítása folyamatban
Könyvvizsgálat, BVK Holding konszolidált*	6 500 000	3 250 000	6 500 000	közbeszerzési eljárás lebonyolítása folyamatban
Adótanácsadás	8 000 000	3 400 000	8 000 000	részben megvalósult, fennmaradó keret felhasználása 2012 Q4-ben
Könyvelés	166 720	160 000	160 000	megvalósult
Bérszámfejtés	1 603 638	732 000	1 510 406	felhasználása folyamatos
Fordítási díjak	504 000	5 823	417 823	felhasználása eseti jellegű
BVK saját IT hálózat - szaktanácsadás	2 000 000	0	2 000 000	megvalósult, szerződéssel lekötött erőforrás
Közbeszerzési tanácsadás értékpapír számla vezetéshez	1 000 000	0	0	nem kellett felhasználni, átcsoportosításra került a közbeszerzési tanácsadóhoz
Marketing tanácsadás	4 000 000	0	4 000 000	felhasználása 2012 második félében
Arculattervezés (ingatlanarculat.hu)	4 000 000	2 000 000	4 000 000	részben megvalósult, szerződéssel lekötött erőforrás
Házhoz menő projekt koordináció	**2 545 950,0**	**0,0**	**2 545 950,0**	2012 Q4-ben várható

Szakértői díjak megnevezése	Terv 2012	Tény 2012.06.30.	Várható 2012	Státusz / várható teljesülés ideje
Közös csoportszintű beszerzések lebonyolítása	**68 400 000**	**3 687 220**	**69 406 720**	-
Közös mobil közbeszerzés lebonyolítás	600 000	0	800 000	folyamatban van, a terven felüli rész tartalékból kerül átcsoportosításra
Közös csoportszintű tréningek	2 000 000	0	2 000 000	2012 Q4-ben várható
Csoportszintű biztosítási közbeszerzés lebonyolítás és tanácsadás	10 000 000	0	10 000 000	2012 Q4-ben várható, a gépjármű biztosítás folyamatban, a vagyonbiztosítás beszerzése előkészítés alatt
Csoportszintű díjbeszedés közbeszerzés lebonyolítás és tanácsadás	10 000 000	0	7 720 000	folyamatban van, szerződés megkötésre került, a fennmaradó keret a tartalékot növeli
Csoportszintű közös EFP rendszer kialakítás - szaktanácsadás	2 000 000	2 016 000	2 016 000	megvalósult
Csoportszintű gáz közbeszerzés lebonyolítás és tanácsadás	3 000 000	0	2 700 000	megvalósult, elszámolása 2012 Q3-ban történt
Csoportszintű villany közbeszerzés lebonyolítás és tanácsadás	3 000 000	0	3 000 000	2012 Q4-ben várható, a beszerzési eljárás folyamatban van
Csoportszintű villany közbesz, Villamos energia profilok meghatározása	3 000 000	0	3 000 000	2012 Q4-ben várható, a beszerzési eljárás folyamatban van
Általános beszerzési tartalék	5 000 000	236 220	7 390 720	felhasználása eseti jellegű
Általános közbeszerzési lebonyolítási díjak	4 800 000	1 435 000	5 800 000	felhasználása eseti jellegű
Központosított IT beszerzés lebonyolítás	3 000 000	0	3 000 000	2012 Q4-ben várható
Csoportszintű informatikai SSC, IT összevonás	7 000 000	0	7 000 000	Felhasználása megkezdődött 2012 második felétől
Csoportszintű energia hatékonyság fejlesztés	15 000 000	0	15 000 000	2012 Q4-ben várható

PÉNZFORGALOM VÁRHATÓ ALAKULÁSA

BVK HOLDING ZRT - Pénzforgalom alakulása (adatok ezer Ft-ban)						
Megnevezés	2012. júl..	2012. aug..	2012. szept..	2012. okt..	2012. nov..	2012. dec..
1. Pénzeszközök nyitó állománya	180 744	147 730	142 669	126 081	113 881	47 666
2. Belföldi értékesítés bruttó árbevétele	72 400	72 400	72 400	72 400	72 400	72 400
4. Egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0
7. Pénzügyi műveletek bevételei	608	587	519	469	197	32
8. Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0	0
9. Visszaigényelt ÁFA, adók bevételei	0	0	0	0	788	4 824
10. Bevételek összesen	*73 008*	*72 987*	*72 919*	*72 869*	*73 385*	*77 256*
11. Anyagjellegű ráfordítások (bruttó)	33 511	27 479	34 418	33 125	73 440	70 199
12.Beruházások	2 074	1 143	5 942	2 667	24 892	2 032
15. Bérköltség+személyi jellegű kifiz.	50 945	30 401	31 141	31 536	31 141	31 091
16. Társadalombiztosítási járulék (bérjárulék)	16 557	8 653	8 865	9 392	8 865	8 850
17. Egyéb ráfordítások	1 262	1 262	1 310	1 262	1 262	2 756
18. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0
20. Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0
21. Fizetendő ÁFA	1 671	9 109	7 832	7 086	0	0
22. Adófizetés (TAO)	0	0	0	0	0	2 307
23. Kifizetett-fizetendő osztalék	0	0	0	0	0	0
24. Kiadások összesen	*106 021*	*78 047*	*89 507*	*85 069*	*139 599*	*117 235*
25. Forráshiány(-) Forrástöblet(+)	147 730	142 669	126 081	113 881	47 666	7 687
26. Hitelfelvétel	0	0	0	0	0	0
27. Hitel törlesztés	0	0	0	0	0	0
28. Pénzeszközök záróállománya	147 730	142 669	126 081	113 881	47 666	7 687

- A rendelkezésre álló pénzállomány az előrejelzések alapján a következő 4-5 hónapban elegendőnek bizonyul a keletkező kötelezettségek finanszírozására.
- A november-december hónapban felmerülő költségek azonban várhatóan nagyságrendileg 100,0 millió Ft felett alakulnak, ezért a negyedik negyedévben indokolt lesz a finanszírozó források növelése.

BVK HOLDING ZRT.

BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

ÖSSZEFOGLALÓ

BELSŐ ELLENŐRZÉSI BESZÁMOLÓ A 2011. ÉVRŐL

TAGVÁLLALATI ÖSSZESÍTŐ

BVK HOLDING ZRT.
BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

Iktatószám: 922/2012/K

Összefoglaló Belső Ellenőrzési Beszámoló

a 2011. évről

Tagvállalati összesítő

A) Bevezetés

A belső ellenőrzési tevékenységről a 6/2012. (I. 13.) számú igazgatósági határozattal elfogadott vállalatcsoport szintű kézikönyv V/1. pontja értelmében - a BVK HOLDING Zrt. útmutatása alapján, a belső ellenőrzési vezetők felelőssége mellett – összeállításra kerültek a tagvállalati 2011. évi ellenőrzési jelentések. A beszámolókat a vezérigazgatói/ügyvezető igazgatói jóváhagyást követően tájékoztatás/elfogadás végett a tagvállalatok felügyelőbizottságai elé terjesztették, és megküldésre kerültek BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt.-nek. (A BVK HOLDING Zrt.-nél a felügyelőbizottsági tájékoztatás folyamatban van.)

Két társaságnál 2011-ben nem volt belső ellenőr [Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt. (FŐKERT Zrt.); FTSZV Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft. (FTSZV Kft.)], esetükben nemleges jelentés készült.

Az összefoglaló éves ellenőrzési beszámoló így a

- ✓ BVK HOLDING Zrt.;
- ✓ Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt. (BGYH Zrt.);
- ✓ Budapesti Távhőszolgáltató Zrt. (FŐTÁV Zrt.);
- ✓ Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI);
- ✓ Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt. (FKF Zrt.);
- ✓ és a FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Kft. (FŐKÉTÜSZ Kft.)

adatait, megállapításait tartalmazza.

Előzetesen rögzíteni szükséges, hogy a 2011. évre még nem volt egységes tematikájú tervezés, különösen az ellenőrzési napoknak a mellékletekben bemutatott tevékenységenkénti, vizsgálatok típusai szerinti meghatározása nem volt jellemző. Emiatt az 1-3. számú mellékletek csak a tényadatokat tartalmazzák. (A 2012. évre azonos alapokon nyugvó, egységes munkatervek készültek, az év végi beszámoló már pontosan fogja mutatni a terv-tény adatokat.)

A kézikönyvekben előírtak, valamint a BVK HOLDING Zrt. vezérigazgatója által kiadott szempontok alapján a 2011. évi feladatok végrehajtása a következőkben foglalhatók össze.

B) Az ellenőrzési terv megvalósulása

Holding szinten 2011-ben 82,1 db ellenőrzés valósult meg. Ennek 58 %-a (47,7 db) tervezett vizsgálat volt. A munkatervekben 64 db ellenőrzés szerepelt, tehát a végrehajtás 75 %-ban volt sikeres. Soron kívülinek a munkatervekben szereplő tartaléknapok terhére realizált vizsgálatok minősülnek, ilyen 19,4 db volt, ami az összes ellenőrzés 24 %-a. A megvalósult ellenőrzések 18 %-a, 15 db terven felüli vizsgálatként szerepelt a beszámolókban, amelyek végrehajtása a munkaterv módosításával volt lehetséges. Az előzőekből számítottan 34,4 vizsgálat volt az, amelyek lefolytatását év közben rendelték el.

- ⇒ A két legtöbb ellenőrzést végző társaság a két legnagyobb leányvállalat az FKF Zrt. (35 db, 42,6 %) és a FŐTÁV Zrt. (28,6 db, 34,8 %).
- ⇒ A legkevesebb ellenőrzést a BVK HOLDING Zrt. (1,5 db, 1,8 %) és a BGYH Zrt. (2 db, 2,4 %) belső ellenőrei végeztek.

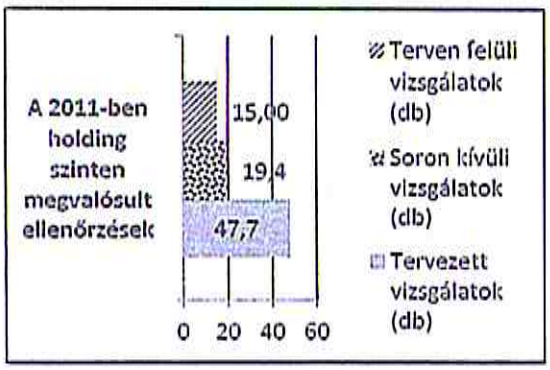
⇒ A BTI Zrt. az összes ellenőrzés 13,4 %-át a FŐKÉTÜSZ Kft. 5 %-át végezte.

⇒ Soron kívüli vizsgálatra (19,4 db) 3 leányvállalatnál került sor, a FŐTÁV Zrt.-nél, a BTI-nél és FŐKÉTÜSZ Kft.-nél.

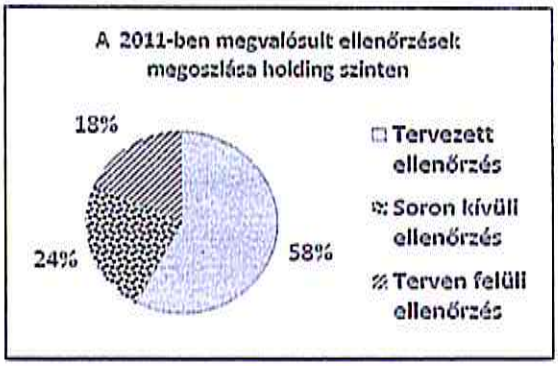
⇒ A 15 db terven felüli vizsgálatot a FKF Zrt. realizálta.

Az alábbi megállapításokat az 1., 2. és 3. ábra szemlélteti, amelyekben a tervezett vizsgálat a munkatervben szereplő vizsgálatokat jelenti.

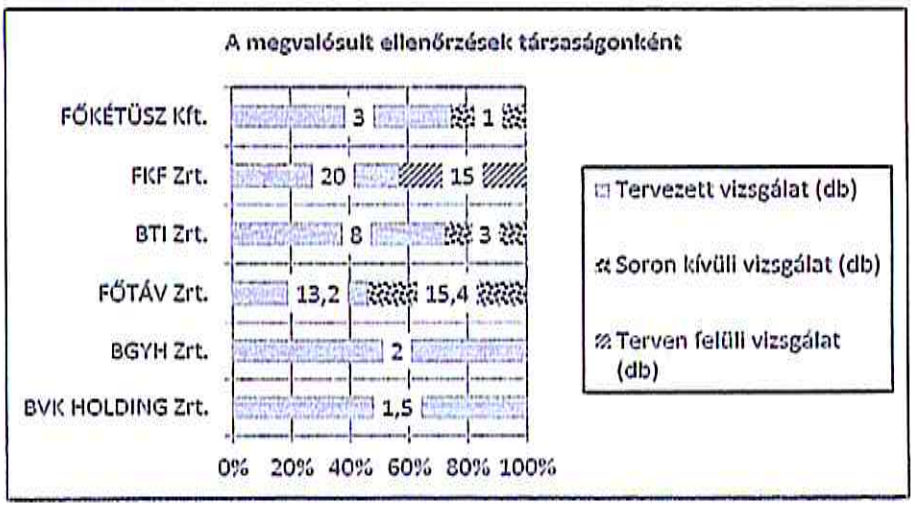
1. ábra



2. ábra



3. ábra



A munkatervek megvalósulása társaságonként:

I. BVK HOLDING Zrt.

A Felügyelőbizottság 2011. évi munkatervében **négy** vizsgálat szerepelt.

1. A 2006. évi IV. törvényben meghatározott, a Társaság alakulásával és működésének megkezdésével összefüggő, kötelező feladatok végrehajtása, az erre fordított források hasznosulása (szabályszerűségi).

2. A Társaság számviteli rendszere kialakításának az ellenőrzése (szabályszerűségi).

3. A Társaság tulajdonosa, a Fővárosi Önkormányzat által meghatározott feladatrendszer kialakítása érdekében kötött jogügyletek szabályszerűségének az ellenőrzése (szabályszerűségi, pénzügyi).

4. A Társaság munkaügyi, bérelszámolási, társadalombiztosítási rendje szabályszerű létrehozatalának és működésének az ellenőrzése (szabályszerűségi).

A Bizottság az ellenőrzésekhez a Társaság belső ellenőrének közreműködését kívánta igénybe venni.

A belső ellenőr 2011. szeptember 1-i belépését követően a munkaterv módosításra került, amelynek lényege, hogy a korlátozott kapacitás következtében a 2., 3., 4. pont alatti vizsgálatok külső erőforrás bevonásával valósulnak meg. Ezt a Felügyelőbizottság 37/2011. (09. 16.) számú határozatával tudomásul vette.

A végrehajtás - különböző tényezők miatt - eltért a módosított tervtől.

⇒ Az 1. pont alatti vizsgálat megkezdődött, a „Felkészülési Projekt" Ellenőrzési részprojekt munkálatai miatt befejezése áthúzódott a 2012. évre. A nyilvántartásban 0,5 ellenőrzésként szerepel.

⇒ A 2. számú vizsgálat realizálására a Zrt. választott könyvvizsgálója a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. a 2011. évi könyvvizsgálatának munkaprogramja alapján 2011. szeptember 30-i dátummal jelentést készített a Társaság számviteli politikájával és az ennek keretében kötelezően elkészítendő szabályzataival kapcsolatosan.

⇒ A 3. számú vizsgálat lefolytatására 2011-ben megtörtént az ajánlatkérés. Az eljárás szabályosságának vitathatósága miatt 2012-ben pályázati felhívás útján került kiválasztásra a feladatot elvégző társaság.

⇒ A 4. számú vizsgálat - célszerűségi megfontolások alapján - a belső ellenőr 2012. évi munkatervébe ismételten beállításra került.

III. Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.

2011. év első három hónapjában az új menedzsment igényei szerint a 2010. évi mérlegbeszámoló és a 2011/2012. évi adóbevallások ellenőrzése képezte a belső ellenőr feladatát, mely tevékenység a célvizsgálatként került besorolásra. (A 2. számú mellékletben megjelölt két pénzügyi vizsgálat ezeket tartalmazza.)

A célvizsgálatokról ellenőrzési jelentés nem készült.

A 2011. évi belső ellenőrzési munkaterv 2011. április 07-én készült el.

A 2011. évi munkatervben 3 ellenőrzési feladat szerepelt. A munkaterv munkanapokra történő bontása, és az ellenőrzési tevékenység jellegének meghatározása nélkül készült.

A munkaterv első pontjában szereplő, utólag szabályszerűségi vizsgálatként besorolt ellenőrzésre a megbízólevél kiállításra került, a vizsgálat megkezdődött. Vizsgálati program az ellenőrzéshez nem készült. Az ellenőrzés során az addig feltárt eredmények ismeretében vezérigazgatói kérésre, az ellenőrzési vizsgálat tanácsadói tevékenységként folytatódott gyakorlatilag 2011. év őszéig. Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés nem készült, mivel a későbbiek során napi szintű tanácsadással folytatódott a belső ellenőrzés munkája.

A munkaterv 2. és 3. pontjában szereplő, utólag pénzügyi ellenőrzések, illetve rendszer ellenőrzések közé sorolt, két belső ellenőrzési feladat megkezdésére 2011. év folyamán nem került sor.

III. Budapesti Távhőszolgáltató Zrt.

A Főrevizori szervezet 2011. évi aktualizált munkaterve 19 belső ellenőrzési vizsgálatot tartalmazott.

Ebből 2011. év végéig 12 vizsgálat zárult le, melyeket tárgyalt a társaság Felügyelőbizottsága. 7 vizsgálat a 2012. évre húzódott át a soron kívüli feladatok miatt.

Jelentésben számoltak be:

1. a 2010. évi revizori vizsgálatok realizálásának ellenőrzéséről,
2. a cafeteria rendszer szabályosságának vizsgálatáról,
3. az MVM által az Észak-budai fűtőműben történő beruházásra átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálatáról,
4. a Rákóczi Liget lakópark vizsgálatáról,
5. a régiók működésének ellenőrzéséről,
6. a Budapesti Energiaügynökség Nonprofit Kft. működésének vizsgálatáról,
7. a Rákóczi Liget lakópark projekt vizsgálatáról szóló jelentés szabályossági szempontokkal történő kiegészítéséről,
8. a társaság polgári és vagyonvédelmi helyzetének vizsgálatáról,
9. a FŐTÁV Zrt. cégcsoport valamennyi pénztárában végzett rovancs eredményéről,
10. a 2005-2010. évek szerződéseinek vizsgálatáról,
11. a FŐTÁV – Komfort Kft. jogi szempontból történő vizsgálatáról és
12. a társaság iratkezelésének vizsgálatáról.

(A Rákóczi Liget lakópark vizsgálata az 5. és 7. számú mellékletekben egy ellenőrzésként szerepel.)

Az eltérés okai:

A beszámolási időszakban soron kívül különösen sok, a BRFK, a NAV, illetve a Fővárosi Biztonsági Intézet által kért belső ellenőrzési vizsgálat zajlott. A megkeresések alapján számukra megküldésre kerültek a lefolytatott vizsgálatok jelentései, illetve adatszolgáltatás történt az alábbi témákban:

1. NAV részére adatszolgáltatás a 63015-1153/2010. bü. sz. ügyben (Kerub Euró Kft., Stefan Road Bau Kft.),
2. BRFK részére adatszolgáltatás 6 cég szerződéseinek vizsgálatával (IQSYS Zrt., Gyöngysorház Kft., DYRAX Bt., Komfort 2001 Kft., Special Event Kft., Sportfan Kft.),
3. több alkalommal a BRFK részére adatszolgáltatás a 01000-7932/2011. bü. ügyszámú eljárásban (HM-EI, Észak-budai gázturbina),
4. BRFK részére adatszolgáltatás a 01000-7477/2011. bü. ügyszámú eljárásban (Csapó Bt.)
5. BRFK részére adatszolgáltatás a 01000-15/2010. bü. ügyszámú eljárásban (MATÁSZSZ, Stúdió 33 Kft., HM-EI Zrt., Dark-Portal Entertainment Kft., Trióda Kft., Újbuda Prizma Kht.)
6. BRFK részére adatszolgáltatás 01000-9018/2009/bü. ügyszámú eljárásban (FŐTÁV-KOMFORT Kft.)

7. BRFK részére adatszolgáltatás 01000-4226/2010/bü. ügyszámú eljárásban (Stúdió 33 Kft., Sygma Kft., MH Mille Ottó Kft., Pont Ez Kft., Relatív Reklámügynökség, RDM Kft., DDTR Kft., Brainwave Kft., LPI Kft., Tamara-Hagen Kft. tevékenységének vizsgálatáról),
8. FBI részére átadásra került 11 db vizsgálati jelentés (marketing szerződések vizsgálata)

A vezérigazgató megbízásából soron kívüli vizsgálat indult az alábbi témákban:

1. MATÁSZSZ tagdíj és Hírlevél szerződések vizsgálata
2. Anova Bt-vel kötött szerződések vizsgálata
3. Regős PR Kft. szerződések vizsgálata
4. Francia Borok Háza Kft. vizsgálata
5. Roxa Kft. szerződéseinek vizsgálata
6. VINUM ESSUM Kft. vizsgálata
7. Winsdom R&C Kutató és Tanácsadó Kft. szerződéseinek vizsgálata
8. Szovaterm Kft. szerződéseinek vizsgálata
9. MH Mille Otto Kft. szerződéseinek vizsgálata
10. IQSYS Zrt. szerződéseinek vizsgálata
11. LPI Kft. szerződéseinek vizsgálata
12. Brainwave Kft. szerződéseinek vizsgálata
13. DDTR Kft. szerződéseinek vizsgálata
14. Tamara-Hagen Kft. szerződéseinek vizsgálata
15. Csapó Bt. szerződéseinek vizsgálata
16. Régiók működésének, munkavállalói tevékenységének vizsgálatai (a táblázatban 0,1 vizsgálatként szerepel)
17. Magángépkocsi társasági célú használatának vizsgálata (a táblázatban 0,3 vizsgálatként szerepel)

Az elfogadott munkaterv alapján 2011-ben megkezdett, jelentéssel még le nem zárt vizsgálatok a következők:

1. A DHK Zrt. gazdálkodásának vizsgálata felfüggesztésre került a vezérigazgató felmentése miatt (a táblázatos kimutatásban 0,1 vizsgálatként szerepel).
2. A társaság szervezetfejlesztésének hatékonysági vizsgálatát célszerűbb a társasági folyamatok felmérését és átalakítását követően lefolytatni.
3. A társaság pénzügyi tevékenységének vizsgálata.
4. A társaság controlling tevékenységének vizsgálata.
5. Az ÖKOPlusz program végrehajtásának vizsgálata (a táblázatos kimutatásban 0,3 vizsgálatként szerepel).
6. A társaság közbeszerzési tevékenységének vizsgálata (a táblázatos kimutatásban 0,3 vizsgálatként szerepel).
7. A személyi változások átadás-átvételi folyamatának vizsgálata: 2011. évben a vizsgálat megkezdődött, a jelentős szervezeti átalakulás következtében a feladatok újra elosztása során, az egyes szakterületeken a vizsgálathoz szükséges adatszolgáltatás lassult (a táblázatos kimutatásban 0,5 vizsgálatként szerepel).

A vizsgálatok áthúzódását elsősorban a fent felsorolt soron kívüli feladatok ellátása miatt fennálló kapacitáshiány indokolja. A 7 db áthúzódó vizsgálat a folytonosság biztosítása miatt - az aktualitását kockázatértékeléssel felülvizsgálva – a 2012. évi ellenőrzési munkatervbe felvételre került.

IV. Budapest Temetkezési Intézet Zrt.

A tárgyidőszakra tervezett ellenőrzések:

1. 2010. december 31-i leltározás helyszíni ellenőrzése, valamint közreműködés a beérkezett leltárak kiértékelésben, SAP rendszerrel történő egyeztetésében.

   Közreműködés az egységenként feleslegessé vált eszközök hasznosításának, valamint a használhatatlan eszközök selejtezésének és megsemmisítésének lebonyolításában.

2. Bizonytalan teljesítésű beérkezett szállítói számlák teljesítése megtörténtének ellenőrzése vezetői megbízás alapján.

   I.) A Trunk építőipari kereskedés által 2010. év elején Intézetünkhöz útszóró só és szóró homok beszállításának teljesítése és pénzügyi rendezése.

   II.) 2011. február 10-én a Csepeli temetőből történt csatornatisztítás megrendelése.

3. Az Ár-La Kft által készített Farkasréti kripta alépítmények értékesítésének, számlázásának, pénzügyi rendezésének utóellenőrzése.

4. Főpénztár: pénztárrovancs havonta szúrópróbaszerűen.

5. Pénzügyi ellenőrzés az egységeknél működő kihelyezett pénztárakban.

6. A gépjárművek használatának, üzemelési költségei elszámolásának és nyilvántartásának ellenőrzése az Üzemanyag elszámolási szabályzat alapján a Gépészeti és szállítási osztályon.

7. Temetői munkagépek üzemanyag elszámolásának év közbeni folyamatos ellenőrzése.

8. 2011. év végi leltározás ellenőrzése, közreműködés az elkészült leltárak kiértékelésében.

   A munkatervben szerepelt továbbá két szabályzat (leltározási, pénzkezelési) aktualizálásában való közreműködés, mely beszámolás szintjén a tanácsadás kategóriába került.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak.

Soron kívüli ellenőrzések

1. BTI Nemeskő Kft. telephelyén tételes leltárfelvétel.
2. Bizományosi készletleltár év közbeni felvétele a temetők bemutatótermeiben, illetve a raktár területén.
3. A bélyegzők nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.

V. Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.

A Belső Ellenőrzési Osztály (BEO) 2011. éves, az FB által elfogadott feladatterve 22 vizsgálat lefolytatását tartalmazta, melyben figyelembe lettek véve a 2010. évi menedzsment váltás és az új összetételű felügyelőbizottság célkitűzései, feladat-meghatározásai, valamint a megkezdődött hatósági vizsgálatok által meghatározott feladatok.

Időközben a Közútfenntartási Ágazati Igazgatóság kivált a társaságból és így 2 db vizsgálat visszavonásra került, így a beszámolás alapját 20 vizsgálat képezte.

A vizsgálatokból 4 db 2010-es indítású volt, amelyek a BRFK szignalizációs leveleire kezdődtek.

A tervezett vizsgálatok közül 2011. december 31-ig 20 valósult meg.

2011. évben a tervezett vizsgálatokon túl a vezérigazgató és a Felügyelőbizottság feladatmeghatározásainak megfelelően további 15 belső ellenőri vizsgálatot végzett az Osztály, valamint 8 esetben készített meghatározott témákról jelentést. Ez utóbbiak a vizsgálatok összesített számában nem szerepelnek.

Az így kiadott feladatok legnagyobb része teljesült a meghatározott határidőre. Azonban az év során végrehajtott vezetői-személyi és szervezeti változások, belső szabályozás változtatások során a néha nagyvonalú átadás-átvételi eljárás e feladatokra nem volt teljes körű, s a feladatkövetés rendszere sem szűrte ki ezen elmaradásokat. Indokolt szigorítani a feladatvégrehajtás nyomon követési rendszerét, ezzel is segítve a feladatot meghatározó-kiadó felsővezető vezetői ellenőrzési feladatának ellátását, és a társasági kockázat csökkentését.

A teljesített vizsgálatokról a 4. számú melléklet ad részletesebb tájékoztatást. (A felsorolt 35 db vizsgálat mellett a 29/2011. számú vizsgálat - áthúzódónak jelölve - sorszám nélkül szerepel a listán. A 6. és a 7. számú mellékletben viszont sorszámot kapott, ez okozza tagvállalati szinten az összesített vizsgálati szám eltérését.)

A Felügyelőbizottság a tárgyévben összesen 38 db vizsgálati jelentést tárgyalt.

VI. Fővárosi Kéményseprőipari Kft.

2011-ben a FŐKÉTÜSZ Kft.-nél a belső ellenőrzési tevékenységre nem állt rendelkezésre munkaviszonyban foglalkoztatott dolgozó, a tevékenységet külső megbízott alkalmazásával oldották meg. A külső megbízott személyében év közben változás következett be, ezért néhány hónapig nem volt belső ellenőr, ami befolyásolta az éves ellenőrzési munkaterv teljesítését.

A társaság 2011. évi belső ellenőrzési munkatervében hat vizsgálat szerepelt.

A tervezett vizsgálatok közül elvégezték:

1. Mérlegvalódiság ellenőrzése
2. A számítástechnikai eszközökkel való gazdálkodás vizsgálata
3. Az anyaggazdálkodás vizsgálata

Az éves ellenőrzési munkatervben szereplő további három vizsgálatot

1. a Balatonfenyvesi üdülő üzemeltetésének,
2. az iratkezelés, irattározás, iratselejtezés, valamint
3. az év végi leltározások szúrópróbaszerű ellenőrzését

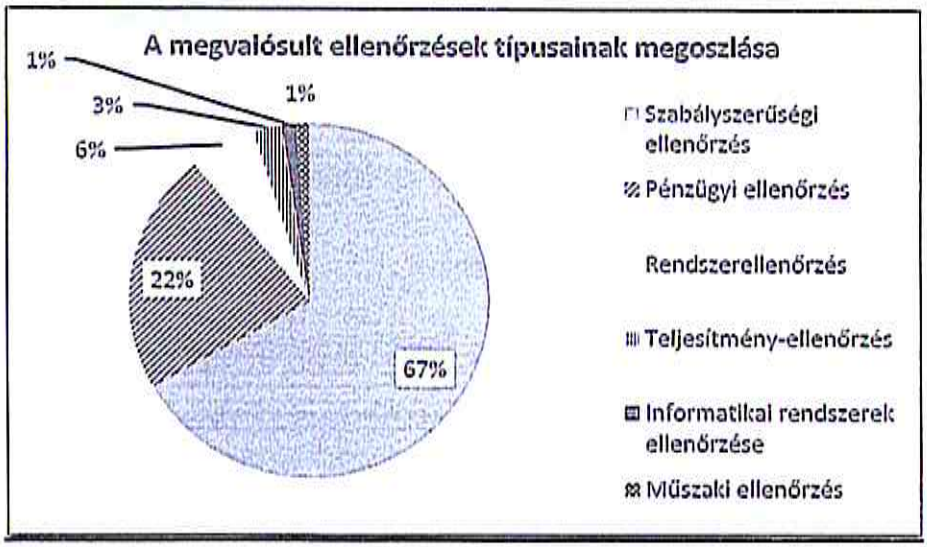
a személyi feltételekben beállt változások miatt nem sikerült elvégezni.

Soron kívüli célvizsgálatként realizálódott:

1. Tárgyi eszközök selejtezése, eszközhasznosítás témájú ellenőrzés.

C) Főbb ellenőri megállapítások

A 82,1 lefolytatott vizsgálatok közül 54,9 db volt a szabályszerüségi, 18,1 a pénzügyi, 5 a rendszer, 2,1 a teljesítményellenőrzés, továbbá egy-egy informatikai és műszaki tárgyú eljárásra került sor. A vizsgálatok %-os összetételét az alábbi táblázat mutatja be:



A 2. számú melléklet tagvállalatonként részletezi az ellenőrzések fajtánkénti mennyiségét.

A következőkben a legfontosabb tapasztalatok kerülnek ismertetésre, amelyek a vizsgálatok számának társaságonkénti jelentős eltérése miatt szintén nem egységesen jelennek meg. Mellékletben kaptak helyet a FŐTÁV Zrt. és az FKF Zrt. kiemelt ellenőrzési megállapításai.

I. BVK HOLDING Zrt.

A 2. számú vizsgálati anyagban (számviteli rendszer kialakítása, szabályozása) a könyvvizsgálók rögzítették, hogy a számviteli szabályozásokban a számviteli törvényben megfogalmazott keretelvek szerepelnek, de hiányoznak azok a specialitások, választások, elszámolási technikák, amelyek a társaságot jellemzik, a gyakorlatban leképezhetők, alkalmazhatók. Javasolták, hogy észrevételeiknek és a számviteli törvény vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően a társaság egyes számviteli szabályzata kerüljön átdolgozásra, így különösen a számviteli politika.

Az 1. számú vizsgálat (társaság megalakulása) megállapításai – az ellenőrzés 2012. évre való áthúzódása miatt – a következő évi beszámolóban jelennek meg.

II. Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.:

A megállapítások írásba foglalásának elmaradása következtében a társaság e pontban nem tudott információval szolgálni.

III. Budapesti Távhőszolgáltató Zrt.

A lefolytatott ellenőrzések megállapításait, a javasolt intézkedéseket az 5. számú melléklet tartalmazza.

IV. Budapest Temetkezési Intézet Zrt.

1. számú vizsgálat (2010. évi leltár ellenőrzése) főbb megállapításai:

- A tárgyi eszközök leltározásának lebonyolítása szabályszerű volt.
- Az elmúlt években felhalmozódott régi, használhatatlan tárgyi eszközök összegyűjtése és értékesítése kiemelt feladat a leltározás lebonyolítása után.
- A bizományosi készletek egyeztetése és kiértékelése során felmerült eltérések miatt bizonytalan az elkészült egyeztető táblázatnak a valódisága és teljessége, ezért szükségszerű egy év közbeni leltárfelvétel, melynek során nagyobb hangsúlyt kap a konszignációs készlet tételes egyeztetése.
- Nagy mennyiségű régi iratanyag található az egységeknél, melyek selejtezéséről és megsemmisítéséről gondoskodni kell.

2. számú vizsgálat (szállítói számlák teljesítése):

I.) Főbb megállapítások:

- A megrendelés és teljesítés időpontjában a Trunk céggel érvényes szerződése az Intézetnek nem volt.
- Szóró homok és útszóró só szállításának teljesítése 6 q kivételével megtörtént.
- Szállítóleveleken kiszállított szóró homok és útszóró só pénzügyi rendezése ténylegesen még nem történt meg.

II.) Főbb megállapítások:

A Woma Canal Kft. emberei megtévesztették a Csepeli temető irodavezetőjét, azt állítva, hogy cégük rendelkezik megrendeléssel az Intézettől. Az irodavezető a munkák elvégzését lehetőségeihez képest ellenőrizte, a munkát elvégzettnek minősítette, a teljesítést igazolta.

3. számú vizsgálat (kripta értékesítésének, számlázásának utóellenőrzése) megállapításai:

A 2011. évben, az Ár-La Kft. bizományosi szerződés alapján elkészített kripta alépítmények, melyek értékesítése megtörtént a vállalkozónak lejelentésre kerültek, számlakiállítás után pénzügyi rendezésük hiánytalanul megtörtént.

4. számú vizsgálat (pénztárrovancsok) főbb megállapításai:

- A főpénztárban a pénz és értékkezelés megfelelő, kötelező nyilvántartások vezetése hiánytalan.
- Eltérések esetén készpénz azonnali rendezése jegyzőkönyv alapján megtörtént.
- A napi pénztárak utólagos ellenőrzése során talált hiányosságok pótlása minden esetben azonnal megtörtént, a számlák SAP rendszerben történő hibás rögzítése utólag javításra került.

5. számú vizsgálat (kihelyezett pénztárak ellenőrzése) főbb megállapításai:

- A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók érvényes pénzkezelési nyilatkozattal rendelkeznek.
- A SAP raktárkészletének rendezését az irodákban lévő készlet alapján mielőbb meg kell oldani az értéket képviselő készletek, kiemelten a Fiumei Sírkert album, In memoriam emlékkönyvek és a sírköves dokumentációk tekintetében.
- A Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazott „pénztárbizonylatok utalványozásának ellenőrzését" egyértelművé kell tenni az egységvezetők számára.
- Eltérések esetén készpénz azonnali rendezése jegyzőkönyv alapján megtörtént.

6. számú vizsgálat (gépjárműhasználat) főbb megállapításai:

- A menetlevelek vezetése és feldolgozása, az üzemanyag elszámolási bizonylatok kiállítása megfelelő, az érvényben lévő Gépjárművek üzemanyag elszámolási szabályzatban leírtaknak megfelelően történik.
- A Gépjárművek üzemanyag elszámolási szabályzatának aktualizálása folyamatban van. A normatáblázatot le kell szűkíteni azokkal a gépkocsikkal, melyek már értékesítésre, vagy kivonásra kerültek a forgalomból, illetve ki kell egészíteni a listát az újonnan vásárolt gépkocsi üzemanyag normájával, mely a Flotta üzemeltetési vezető Logisztikai vezető felé írt levelében a 60/1992 (IV.1) Kormányrendelet 1/A. melléklete alapján meghatározásra került.
- A szúrópróbaszerűen ellenőrzött km óra állások a menetlevélen feltüntetett km óra állásokkal megegyeztek, eltérés nem volt.

7. számú vizsgálat (temetői munkagépek üzemanyag-elszámolása) főbb megállapításai:

A Munkagépek üzemeltetési szabályzatát aktualizálni szükséges. Az elkészített tervezet hiányos, a munkagépek és normák tekintetében kiegészítések, illetve esetleges módosítások szükségesek.

8. számú vizsgálat (2011. évi leltározás) főbb megállapításai:

- A tárgyi eszközök leltáregyeztetése teljes körűen megtörtént.
- A saját készletek és bizományosi készletek tételes leltárfelvétele év végén megtörtént, a kiértékelés után a könyv szerinti készlet rendezése megtörtént.

9. számú vizsgálat (bizományosi készletleltár) főbb megállapításai:

- A raktári készletfelvétel utáni hiányok-többletek a leltárfelvételi ívekre felvezetésre kerültek.
- A tényleges készlet eltér a SAP rendszer adataitól, van olyan készlet, mely nem található a rendszerben, illetve előfordul, mely két anyagszámon is szerepel.
- A bemutatótermi készleten feltüntetett ár eltér az árközlés szerinti ártól.
- A már nem értékesíthető készletek nincsenek visszaszállítva a raktárba, vagy a vállalkozó részére.

10. számú vizsgálat (bélyegzők nyilvántartási rendszere) főbb megállapításai:

Aktuális egységenkénti bélyegző nyilvántartás elkészült, az új nyilvántartás nem tartalmazza minden esetben a bélyegzőt átvevő dolgozó nevét és aláírását, így a felelősség kérdése nem tisztázott.

V. Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.

A 36 db vizsgálat (35 tárgyévi + egy áthúzódó) megállapításait, javaslatait a 6. számú melléklet tartalmazza.

VI. Fővárosi Kéményseprőipari Kft.:

1. A mérlegvalódiság vizsgálata szabálytalanságot, a számviteli törvény előírásainak ellentmondó, helytelen értékelést, elszámolást nem tárt fel. A vizsgálat megállapította, hogy a Társaságnál alkalmazott könyvelési programrendszer elavult, jelentősen lassítja a könyvelés munkáját. Javasolta ezért, hogy a társaság sürgősen intézkedjen korszerű, a

pénzügyi, számviteli munkát hatékonyabban támogató számítástechnikai háttér biztosításáról.

2. A vizsgált időszakban a Társaságnál teljesen átalakult a számítástechnika alkalmazásának koncepciója. Az eszközellátásban az egy szolgáltatótól való kiszolgáltatottságot megszüntette és megteremtette a korszerű számítástechnikai alkalmazások technikai feltételrendszerét. A számítástechnikai anyagellátásban (tonerek, adathordozók) azonban még nem sikerült teljesen érvényesíteni az ésszerűségi szempontokat. A jelentés - az összehasonlíthatóság érdekében - javasolta a vizsgálat megismétlését a következő évben.

3. Az anyaggazdálkodás vizsgálata az üzemeltetési és karbantartási anyagok beszerzésére, raktározására és felhasználására terjedt ki. A vizsgálati jelentés részletesebben foglalkozik a nyomtatvány és irodaszer felhasználással. Szabálytalanságokat az ellenőrzés nem tárt fel. A jelentés javasolja a felelősségi körök célszerűbb meghatározását, a készleten tartandó anyagféleségek számára csökkentését, valamint az anyagbeszerzés folyamatának egyszerűsítését.

4. A tárgyi eszközök selejtezésének vizsgálata kisebb szabálytalanságokat tárt fel a selejtezési eljárás ügymenetében, dokumentáltságában. Tekintettel arra, hogy a vizsgált időszakban a Társaság irányításában bekövetkezett változások kedvezően hatottak a selejtezési eljárás lefolytatásának szabályosságára is, az ellenőrzési jelentés felelősségre vonást nem javasolt.

D) További eljárás kezdeményezése

A belső ellenőri megállapítások alapján további (büntetőjogi, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi) eljárás egyik társaságnál sem indult.

A két nagy társaságnál (Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.; Budapesti Távhőszolgáltató Zrt.) azonban több nyomozati eljárás is folyamatban van, amelyeket az ellenőrzések adatszolgáltatással, vizsgálatok lefolytatásával segítettek. Ennek konkrétumait a FŐTÁV Zrt.-re vonatkozóan a jelentés B/III. pontja és az 5. számú melléklet (12/1., 12/9., 12/10-15. sorszámok alatt) tartalmazza. Az FKF Zrt. esetében az összefoglaló B/V. pontja, valamint a 6. számú melléklet (2., 3., 4., 9. sorszám alatt) jeleníti meg. Az FKF Zrt. esetében az ellenőrzés további 3 vizsgálat kapcsán (6. számú melléklet 5., 31., 34. sorszámok) felvetette fel a felelősség kérdését. A hivatkozott melléklet rögzíti az ezzel összefüggő intézkedéseket is.

E) Intézkedési tervek megvalósítása

A 7. számú melléklet társaságonként mutatja be az ellenőrzés által tett javaslatok, a vezetői intézkedések, a végrehajtott, a folyamatban lévő, a végre nem hajtott intézkedések számát.

A jelentéssel lezárt vizsgálatokhoz kapcsolódóan összesen 145 javaslatot fogalmaztak meg az ellenőrök, amely jelentésenként átlag 1,88 darab. A FŐTÁV Zrt. a 15 soron kívüli ellenőrzéséhez tartozó javaslatai egy másik vizsgálathoz kapcsolt javaslatcsomagban kerültek megfogalmazásra. Ezen vizsgálatok figyelmen kívül hagyásával 2,33 az átlagérték.

Ezen igen alacsony szám mögött elsődlegesen azon magatartás húzódik meg, hogy a jelzett hiányosságokra már a vizsgálat során intézkedéseket tesznek, ez által javaslatként már nem fogalmazódnak meg a teendők.

A javaslatok 96 %-ára született vezető intézkedés (139 db), amely kedvező arány. A legnagyobb elmaradás a BTI-nél tapasztalható, ahol a javaslatok 40 %-át követte intézkedés kiadása.

Az elrendelt intézkedések 80 %-ban (112 db) tárgyévben végrehajtásra kerültek, 15 %-a (21 db) folyamatban van, míg a végre nem hajtott intézkedések 5 %-ot (6) képviselnek.

F) Tanácsadási tevékenység

Minden társaság arról adott számot beszámolójában, hogy a tanácsadói funkció - eltérő igény mellett -, de jelen volt a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során.

Különböző formákban valósult meg, amelyek jellemző esetei:

- ✓ Szabályzatok készítése, aktualizálása során azok véleményezése.
- ✓ A napi munka során felmerült kérdésekben tanácsadás nyújtása.

A belső ellenőrzés vezető által nyújtott tanácsadási tevékenység számos esetben ad-hoc jellegű, általában rövid határidejű és teljesítése szóban elégséges. Ugyanakkor arra is van példa, hogy azokat előre tervezik (pl. a BTI-nél a szabályzatok aktualizálásában való közreműködést).

Kétségtelen, e területen további előrelépés tehető, kívánatos, hogy a belső ellenőrzés aktívabb részese legyen a megelőző kontrollok hatékony működtetésének.

G) Személyi, tárgyi feltételek

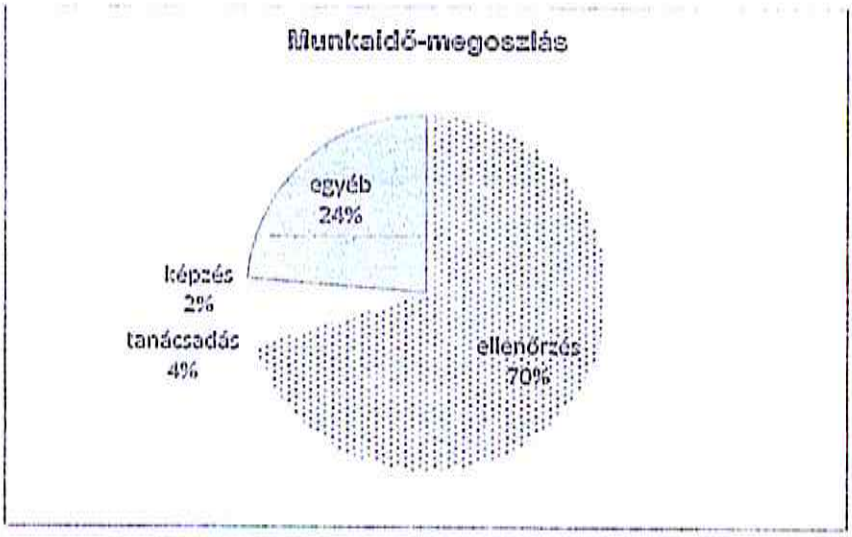
Vállalatcsoport szinten 2011. december 31-én 11,75 belső ellenőri státusz állt rendelkezésre, amelyek munkaviszonyban álló belső ellenőrökkel be is voltak töltve. A FŐKÉTÜSZ Kft. egy fő vállalkozót foglalkoztatott. A FŐKERT Nonprofit Zrt. és az FTSZV Kft. státusza ezekben nem szerepel. (Megjegyzendő, hogy a 2012. évben már ezen társaságoknál is biztosított a belső ellenőr személye.) A BGYH Zrt. belső ellenőre napi 6 órában látta el feladatát, így 0,75 főként lett számításba véve. Létszámcsökkentésről a FŐTÁV Zrt. számolt be, ahol 2011. február 1-vel 6 főről 4 főre csökkent a belső ellenőri létszám.

> Nem tartalmazza a táblázat az FKF Zrt. belső ellenőrzési osztályvezető státuszát és napjait, aki az ellenőrzési munka koordinálását, kontrollját, irányítását, valamint vezérigazgatói megbízás alapján különféle szakértői, tanácsadói feladatokat lát el.

Az 1. számú melléklet adataiból jól látható, hogy a két nagy társaságnál jelentősebb a létszám (FKF Zrt. → 5 fő; FŐTÁV Zrt. → 4 fő). A rendelkezésre álló 2536 nettó munkanap közel 4/5-e (1999 nap) e társaságnál állt rendelkezésre. A legtöbb ellenőrt foglalkoztató FKF Zrt.-nél egy fő adminisztratív személy is segítette a munkát.

A belső ellenőrök – a BTI kivételével – közvetlenül a vezérigazgató/ügyvezető igazgató irányítása alatt végezték tevékenységüket, ami a függetlenséget biztosította. A BTI-nél a vezérigazgató-helyettes irányítása alá tartozott a belső ellenőr. A felügyelőbizottságokkal való együttműködés intenzitása változó, a legszorosabb a FŐTÁV Zrt.-nél és az FKF Zrt.-nél volt, de minden tagvállalatnál figyelemmel kísérték az ellenőr munkáját.

A munkanapok (2536) megoszlását a következő diagram mutatja be.



⇒ Az ellenőrzésre fordított napok aránya (1774 nap) elfogadható mértékű. Ennek mértéke társaságonként igen eltérő, 30-95 % közötti részesedések mutathatók ki. A legalacsonyabb a BVK HOLDING Zrt.-nél és a BGYH Zrt.-nél. Az előbbinél a belső ellenőrnek sajátos feladata van a tagvállalatok irányába, ami jelentősen módosítja az arányokat, míg az utóbbinál az elmúlt évben az ellenőr foglalkoztatása speciális esetté minősült. Az FKF Zrt.-nél és a BTI-nél 80 % körüli az arány, míg a FŐKÉTÜSZ Kft.-nél volt a legmagasabb (95 %) a feladatellátás módjával (vállalkozás) összefüggésben. A FŐTÁV Zrt.-nél 60 % volt a közvetlenül ellenőrzésre fordított idő.

⇒ Az egyéb tevékenység arányaiban jelentős (601 nap), amely mögött elsődlegesen a két nagy cégnek a rendőrségi nyomozással összefüggő „kiszolgáló" munkája áll. Ide soroltak a BVK HOLDING Zrt. belső ellenőrének a tagvállalatok belső ellenőrzésének szakmai felügyeletével járó tevékenységének munkanapjai is.

⇒ A tanácsadás közel 100 napja önmagában nem kedvezőtlen, de miután ennek 2/3 része egy cégnél (BGYH Zrt.) merült fel, több társaságnál még igen alacsony az erre fordított idő. (Az FKF Zrt. nem jelölt tanácsadói napot, ami elsősorban az előzőekben már érintett osztályvezető személyéhez kapcsolható.)

⇒ A képzésre fordított idő növelése mindenképp kívánatos, tekintettel a belső ellenőrzéshez köthető széles skálájú szakértelem szükségességére. E tekintetben kiemelendő a FŐTÁV Zrt., ahol több irányú, többeket érintő, rendszeres volt a továbbképzés. Az embernapok 4,5 %-át fordították e tevékenységre, ami az átlag több mint kétszerese. Lényegesen átlag alatt maradt az FKF Zrt.

A belső ellenőrzés rendelkezésére álló tárgyi feltételeket a tagvállalati beszámolók általánosan megfelelőnek minősítették, ami jelenti az elhelyezési körülményeket, az informatikai eszközökkel való ellátottságot, jogtár alkalmazhatóságát, szakirodalom rendelkezésre állását.

H) Belső kontrollrendszer működése

A belső kontrollrendszer, illetve elemeinek (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) ellenőrzése önálló vizsgálatként egyik tagvállalatnál sem realizálódott.

Ugyanakkor számos vizsgálat érintette ezeket a kérdéseket, különösen a kontrollkörnyezet kialakítását és a kontrolltevékenységek hatékony működését illetően, és több javaslat is született e tárgykörökben.

A közeljövő egyik kiemelt feladata, hogy a vizsgálatok fókuszába kerüljön a belső kontrollrendszer kialakításának teljes körűsége, működtetésének hatékonysága, ez által is segítve a szervezeti célok eredményes megvalósulását.

Budapest, 2012. május „16".

Surányiné Tóth Margit
belső ellenőr

Létszám és erőforrás **1. számú melléklet**

Vállalatcsoport szintű összesítő	Belső ellenőr munkaviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)[6]		betöltött státusz (fő)[7]		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Társaság összesen	0,00	11,75	0,00	11,75	0,00	2 428,00	0,00	1,00	0,00	108,00	0,00	2 536,00	0,00	1,00	0,00	1,00
BVK HOLDING Zrt.	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt	0,00	0,75	0,00	0,75	0,00	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	882,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	882,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budapest Temetkezési Intézet Zrt.	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Főkert Nonprofit Zrt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fővárosi Közterületfenntartó Zrt.	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	1 117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 117,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy munkaszerződéssel foglalkoztatva.

2 A belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. (A kapacitás-meghatározás munkalap szerinti nettó munkaidő.)

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.
Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. (Ld. a kapacitás-meghatározás munkalap szerinti munkaidőt is.)

5 Pl. titkárnő, adminisztrátor.

6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

7 Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Vállalatcsoport szintű összesítő		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai rendszerek ellenőrzése						Műszaki ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
1.	Társaság összesen	0,0	54,9	0,0	1 022,0	0,0	8,0	0,0	18,1	0,0	348,3	0,0	35,0	0,0	5,0	0,0	184,0	0,0	20,0	0,0	2,1	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	1,0	0,0	32,0	0,0	0,0	0,0	82,1	0,0	1 671,3	0,0	103,0	0,0	1 774,3
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	25,6	0,0	647,0	0,0	8,0	0,0	14,1	0,0	303,3	0,0	25,0	0,0	5,0	0,0	184,0	0,0	20,0	0,0	1,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	1,0	0,0	32,0	0,0	0,0	0,0	47,7	0,0	1 216,3	0,0	93,0	0,0	1 309,3
b)	Soron kívüli el.[3]	X	18,3	X	143,0	X	0,0	X	1,0	X	0,0	X	10,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,1	X	10,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	19,4	0,0	159,0	0,0	10,0	0,0	169,0
c)	Terven felüli el.[4]	X	11,0	X	226,0	X	0,0	X	3,0	X	45,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	1,0	X	25,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	15,0	X	295,0	X	0,0	0,0	295,0
1.	BVK HOLDING Zrt.	0,0	1,5	0,0	16,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	0,0	15,0	0,0	8,0	0,0	24,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	1,5	0,0	16,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	0,0	15,0	0,0	8,0	0,0	24,0
b)	Soron kívüli el.[3]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c)	Terven felüli el.[4]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Budapest Gyógyfürdő és Hévízet Zrt.	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	47,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	47,3	0,0	0,0	0,0	47,3
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	47,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	47,3	0,0	0,0	0,0	47,3
b)	Soron kívüli el.[3]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c)	Terven felüli el.[4]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	0,0	22,4	0,0	275,0	0,0	0,0	0,0	1,1	0,0	28,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	184,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	32,0	0,0	0,0	0,0	28,5	0,0	529,0	0,0	0,0	0,0	529,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	7,1	0,0	136,0	0,0	0,0	0,0	1,1	0,0	28,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	184,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	32,0	0,0	0,0	0,0	13,2	0,0	380,0	0,0	0,0	0,0	380,0
b)	Soron kívüli el.[3]	X	15,3	X	139,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,1	X	10,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	15,4	0,0	149,0	0,0	0,0	0,0	149,0
c)	Terven felüli el.[4]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Budapest Temetkezési Intézet	0,0	8,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	0,0	170,0	0,0	0,0	0,0	170,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	5,0	0,0	110,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	160,0
b)	Soron kívüli el.[3]	X	3,0	X	10,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	3,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0
c)	Terven felüli el.[4]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	Fővárosi Közterületfenntartó	0,0	22,0	0,0	611,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	223,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	909,0	0,0	0,0	0,0	909,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	12,0	0,0	385,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0	178,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	613,0	0,0	0,0	0,0	613,0
b)	Soron kívüli el.[3]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c)	Terven felüli el.[4]	X	11,0	X	226,0	X	0,0	X	3,0	X	45,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	1,0	X	25,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	15,0	X	296,0	X	0,0	0,0	296,0
7.	Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	95,0	0,0	95,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	65,0	0,0	65,0
b)	Soron kívüli el.[3]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	1,0	X	0,0	X	10,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	1,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0
c)	Terven felüli el.[4]	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0

[1] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[2] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[3] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

[4] Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Vállalatcsoport szintű összesítő		Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
I.	Társaság összesen	0,0	1 671,3	0,0	103,0	0,0	4,0	0,0	99,3	0,0	5,0	0,0	56,0	0,0	0,0	0,0	601,5	0,0	0,0	0,0	2 428,0	0,0	108,0	0,0	2 536,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	1 216,3	0,0	93,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	1 216,3	0,0	93,0	0,0	1 309,3
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	159,0	0,0	10,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	159,0	0,0	10,0	0,0	169,0
c)	Terven felüli kapacitás	X	296,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	296,0	X	0,0	X	296,0
1.	BVK HOLDING Zrt.	0,0	16,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	43,0	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0	8,0	0,0	78,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	16,0	0,0	8,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	16,0	0,0	8,0	0,0	24,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
2.	Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.	0,0	47,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	65,3	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	37,5	0,0	0,0	0,0	153,0	0,0	0,0	0,0	153,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	47,3	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	47,3	0,0	0,0	0,0	47,3
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
3.	Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	0,0	529,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	13,0	0,0	0,0	0,0	49,0	0,0	0,0	0,0	300,0	0,0	0,0	0,0	882,0	0,0	0,0	0,0	882,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	380,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	380,0	0,0	0,0	0,0	380,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	149,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	149,0	0,0	0,0	0,0	149,0
c)	Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
4.	Budapest Temetkezési Intézet Zrt.	0,0	170,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	206,0	0,0	0,0	0,0	206,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	160,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	160,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	10,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0
c)	Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
6.	Fővárosi Közterületfenntartó Zrt.	0,0	909,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	205,0	0,0	0,0	0,0	1 117,0	0,0	0,0	0,0	1 117,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	613,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	613,0	0,0	0,0	0,0	613,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás	X	296,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	296,0	X	0,0	X	296,0
7.	Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	0,0	0,0	0,0	95,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0
a)	Tervezett vizsgálat	0,0	0,0	0,0	85,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	85,0	0,0	85,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	10,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0
c)	Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0

[1] 2. sz. mellékletről hivatkozva.

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

[5] Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] Külső embernapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

4.sz. melléklet

FŐVÁROSI KÖZTERÜLET-FENNTARTÓ Zrt.
Belső ellenőrzési Csoport
1081 BUDAPEST, VIII. ALFÖLDI U. 7. 1439 Bp. Postafiók: 637.
Telefon: (+361) 459-6714 fax: (+361) 459-6814 E-mail: KunG@fkf.hu

2011. évi belső ellenőri vizsgálatok

A vizsgálat		
	tárgya	jelentés száma
Sorszám	Munkatervi feladatok	
1.	Automatizált üzemeltetésre átállított üzemanyag kutak működésének, az üzemanyag jogszerű felhasználása 2009. évi komplex vizsgálatának utóvizsgálata, valamint	BEO-30/2010 *(2010. évről áthúzódó)*
	A FEB által kért kiegészítés a BEO-30/2010. sz. Jelentéshez	szám nélküli
2.	Az Inter Remiz Plus Kft-vel kötött szerződés létrejöttének és megvalósításának vizsgálata	BEO-35/2010 *(BRFK)*
3.	Topel Kft-vel történt szerződéskötés vizsgálata (2007-2010. év között)	BEO-36/2010 *(BRFK)*
4.	Octopus Kft-vel kötött szerződések vizsgálata (2007-2010. év között)	BEO-37/2010 *(BRFK)*
5.	Alkatrész szállítók túlszámlázásának vizsgálata a Gépjármű-alkatrész, HHM anyagbeszerzési és beruházási Igazgatóságon (2007-2010. között)	BEIKO-5/2011 *(BRFK)*
6.	A Közúti Gyorskarbantartó Igazgatóság burkolatgazdálkodási vizsgálatának utóvizsgálata	BEIKO-1/2011
7.	A Biztonsági Igazgatóság 2009. évi tevékenységének vizsgálata	BEIKO-4/2011
8.	A készpénzforgalom szúrópróbaszerű helyszíni ellenőrzése	BEIKO-6/2011
9.	Tavaszi közterületi munkák szúrópróbaszerű ellenőrzése	BEIKO-7/2011
10.	A 2010. évi anyagkészlet leltározás készleteltéréseinek vizsgálata	BEIKO-8/2011
11.	Hulladékgyűjtő célgép karbantartó Osztály által karbantartott hulladékgyűjtő célgépek 2010. évi üzemképességének vizsgálata	BEIKO-9/2011

12.	A Sajtó Iroda 2010. évben végzett vizsgálatának: utóvizsgálata	BEIKO-10/2011
13.	A Jogi Osztály kártérítési ügyeinek: intézése 2010. évben	BEIKO-11/2011
14.	Központi Ügyeleti Csoport 2010. évi tevékenységének: vizsgálata	BEIKO-15/2011
15.	A Hulladékhasznosító Mű 2009. évi üzemeltetése komplex vizsgálatának: utóvizsgálata	BEIKO-18/2011
16.	A gumiköpenyek 2010, évi kezelésének vizsgálata a Központi Kiszolgáló Osztálynál	BEIKO-19/2011
17.	Az Úttisztító- és szállító célgép-karbantartó Osztály 2009. évi tevékenysége vizsgálatának: utóvizsgálata	BEIKO-24/2011
18.	A 2011. évi anyagkészletek leltározásának ellenőrzése	BEIKO-25/2011
áthúzódó	A 2011. I. félévi tanácsadói szakértői díjak és a kapcsolódó szerződések: vizsgálata	BEO-29/2011 *(2012. évre áthúzódó és 2011. teljes év vizsgálata lesz)*
19.	2011. évi köztisztasági Közszolgáltatási Szerződés egyes elemei teljesítésének ellenőrzése	BEO-32/2011
20.	A Környezetvédelmi Osztály 2010. évi és 2011. I. félévi hatósági adatszolgáltatásának: vizsgálata	BEO-33/2011
	Terven felüli vizsgálatok	
1.	A 2011. évben érvényes útszóró só szállítási szerződések teljesítésének: vizsgálata	BEIKO-2/2011
2.	Tárgyi eszközök selejtezése	BEIKO-3/2011
3.	DEKRA Certification Kft-vel kötött szerződés vizsgálata	BEIKO-12/2011
4.	38/2011.(04.05.) Vezérigazgatói határozat végrehajtása	BEIKO-13/2011
5.	Kocsis Eszter munkaviszonyának megszüntetése	BEIKO-14/2011
6.	A PRHK területén létesítendő 1.000 m^3/h teljesítményű új gázelszívó rendszer végleges üzembe helyezése	BEIKO-16/2011
7.	Révay György munkaviszonya megszüntetésével kapcsolatos bejelentés vizsgálata	BEIKO-17/2011
8.	Az Informatikai Osztály két munkavállalójának: FKF Zrt-n kívüli munkavégzése	BEIKO-20/2011
9.	A Duna Autó Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt-vel kötött szerződés meghiúsulása miatt a szerződéses paraméterek: teljesítésére tett intézkedések ellenőrzése	BEIKO-21/2011
10.	A szerződéses hulladékgyűjtési, hulladékszállítási feladatok végzése, vezetői ellenőrzése	BEIKO-22/2011 2011.évben ideiglenesen felfüggesztve *(aláírva 2012. január)*

11.	A Célgép- és infrastruktúra fenntartási igazgató alárendeltségébe tartozó garázsműszakok által használt háttérraktárak felszámolására tett intézkedések ellenőrzése	BEIKO-23/2011
nem került kiadásra	Csontos István korábbi gazdasági vezérigazgató-helyettes célprémium kifizetés igényének megalapozottsága	BEIKO-26/2011 A kész Jelentés nem került kiadásra
12.	A FE-Group Invest Zrt-vel kötött szerződés felülvizsgálata	BEIKO-27/2011
13.	A MAN típusú haszonjárművek szervizelésére és javítására kötött szerződések és a végrehajtás vizsgálata	BEO-28/2011
14.	A Környezetgazdálkodási és minőségügyi Osztály által 2011. évben előkészített és megkötött kutatás-fejlesztési szerződések	BEO-30/2011
15.	A K913 közbeszerzési eljárással beszerzett mobil kalapácsos aprító berendezések közbeszerzési eljárásának teljes körű vizsgálata	BEO-31/2011

Szám nélküli beszámolók, módosítások, jelentések:

1. A Közúti Gyorskarbantartó Igazgatóság létszámfelvétele
2. A Belső Ellenőrzés 2011. évi munkatervének módosítása
3. Ipacsfa utcai telephelyen a tervezett aszfaltvizsgáló laboratórium létesítésének meghiúsulása kapcsán keletkezett kárigény vizsgálata
4. A LIEBHERR Kft. kifogása a K)!÷. Közbeszerzési eljárás ajánlatkérésével szemben
5. A BRFK VIII. kerületi Rendőrkapitányság megkeresése
6. Kiegészített beszámoló a FPH 006/160/7/2010. sz. ellenőri jelentés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési terv végrehajtásáról
7. Adatszolgáltatás a BRFK V. kerületi Rendőrkapitányság részére
8. A FEB által kért kiegészítés a BEO-33/2010. sz. (A folyamatban lévő és szerződéskötés előtt álló közbeszerzési eljárások teljes körű vizsgálata) Jelentéshez

Egyéb feladatok:

1. 36/2011. sz. Vezérigazgatói Intézkedés elkészítése (Tárgya: Az egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007.évi CLII. törvény által előírt kötelezettségek teljesítésének érdekében teendő intézkedések)
2. Vagyonnyilatkozat-tételi (FEB tagok, Közbeszerzési Bizottságok tagjai, vezérigazgató, vezérigazgató-helyettesek) kötelezettséggel kapcsolatos feladatok végzése
3. intézkedések, szabályzatok véleményezése

4. munkakör átadás-átvételével kapcsolatos feladatokban való részvétel
5. havonta a FEB részére tájékoztató jelentés készítése.

Megjegyzés:
- 2010-es számú 4 db
- BRFK indítású 4 db (ebből 3 db 2010-es számú)

Az FŐTÁV Zrt. belső ellenőri szervezetének vizsgálati tapasztalatai, javasolt feladatok

Vizsgálat tárgya	Megállapítások, intézkedési javaslatok
1. 2010. évi revizori vizsgálatok realizálásának ellenőrzése	A Főrevizori szervezet a 2010. évi három vizsgálatra tett intézkedés végrehajtásának ellenőrzését végezte el: - a társaság szerződéskezelésének vizsgálata (FEB 7/2010.sz. határozat szerint), - a társaságnál végrehajtott csoportos létszámcsökkentésről készített vizsgálat (FEB 6/2010.sz. határozat szerint), - a társaság beléptető rendszere bevezetésének utóvizsgálata (FEB 5/2010.sz. határozat szerint). A javaslatokra vonatkozó intézkedések végrehajtása megtörtént.
2. A cafeteria rendszer szabályosságának vizsgálatáról	A jelentés alapján intézkedést igénylő megállapítások: Az önkéntes nyugdíjpénztárral kapcsolatos kifizetések bérarányosan történnek, és nem képezik a társasági cafeteria rendszer részét. Amennyiben valaki nem él ezzel a lehetősséggel, nem választhat más juttatási formát. Megtett intézkedés: Az önkéntes nyugdíjpénztárral kapcsolatos kifizetések mértéke korábban a bruttó bér százalékában, 6%-os mértékben volt meghatározva. 2012. január 1-étől az önkéntes nyugdíjpénztári kifizetések a pénztárak részére a cafeteria keret terhére történnek. Ezzel párhuzamosan a cafeteria keret felemelésre került 360.000,- forintról 500.000,- forintra. A 0902-02. számú szabályzat módosítása megtörtént, a keretet érintő, valamint a jogszabályi változások átvezetésre kerültek, 2012. januárban a nyilatkozatok kitöltésével és a választható juttatásokról a humánpolitikai igazgatóság tájékoztatást tartott a munkavállalók részére.
3. Az Észak – budai fűtőmű gázturbinás beruházáshoz kapcsolódó tevékenység vizsgálatáról	A tárgyban rendőrségi eljárás folyik, amelyről részletesebb információval jelenleg nem rendelkezik a társaság. Az intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok és megtett, folyamatban lévő intézkedések az Intézkedési tervben megjelölt felelősök beszámolója alapján: - Szervezési, számonkérési és szakmai hiányosságok történtek. Célszerűbb lett volna a projekt vezetőinek jobb megválasztása. Tervezett intézkedés: 2011-ben létrejött a beruházási osztály, amelynek feladata a komplex beruházásokhoz kapcsolódó projekt menedzsment tevékenység ellátása. Az új szervezet megkezdte az egységes projekt vezetés rendjét szabályozó kézikönyv összeállítását. - A projektvezető koordinátor helyett, aktív dolgozó foglalkoztatása utólag jobb megoldásnak tűnik. Folyamatban lévő intézkedés: A BPR folyamat során átvilágításra került a FŐTÁV Zrt. szervezete. A folyamat eredményeképpen fokozódik a saját munkavállalókkal történő feladatvégzés azokon a területeken, ahol ez lehetséges. - Az MVM Rt. által erőművi csatlakozásra biztosított 700 millió Ft-ot be kellett volna építeni a Beruházási tervbe és nem elkülönítetten kezelni a terven kívül. Megfelelő előkészítés után az egyes feladatokra egyértelműen meg kellett volna határozni a megvalósításra előirányzott keretösszegeket. Folyamatban lévő intézkedés: 2010 óta csak a Beruházási-, karbantartási és üzemeltetési terv alapján történik a munkák kiadása, elvégzése, illetve pénzügyi keretek leosztása. A terv

	elfogadása után felmerülő, előre nem tervezett feladat és hozzátartozó pénzügyi keret csak és kizárólag a fenntartási tervek évközi módosításával jöhet létre. - Magasabb döntési jogosultságokkal rendelkező vezetők felelőssége lett volna a projekt irányítása, ha a beruházást egységnek tekintve kezelik, nem pedig az egyes beruházási részfeladatokat külön-külön megvalósítva. 100 M Ft-ot meghaladó beszerzés esetén az Igazgatóság jóváhagyására lett volna szükség. Megtett intézkedés: 2012. januártól a nagy volumenű komplex beruházások esetében a projekt megkezdése előtt a felelősségi körök és jogkörök pontos rögzítésével, dokumentáltan kerül kijelölésre a projekt vezetője. - Költséges, de mégsem hatékony volt az előkészítés. Megtett intézkedés: 2012. januártól nagy hangsúlyt kap a komplex beruházási projektek teljes körű, megfelelő minőségű előkészítésére. A pénzügyi- és megvalósítási ütemterv készítése elengedhetetlen, melynek nyomon követése, naprakésszé tétele, az eltérések kezelése alapvető feladat. - Tervbírálatok nem kellő színvonala, tervdokumentációs hiányosságok időbeni jelzésének elmaradása. Megtett intézkedés: Alapvető érdek és kiemelt jelentőséggel bíró feladat, hogy a projekt minden részfeladata a legmagasabb színvonalon kerüljön elvégzésre. A tervbírálatok megfelelő színvonaláért, a dokumentációk minőségének biztosításáért a projekt vezetésével megbízott a felelős. - Hiányos tervezés, tervezői tapasztalat hiánya állapítható meg. A gőzkazánok lúgos iszap eltávolítása során keletkező anyag pH értékének a Csatornázási Művek által igényelt szintre történő beállítása szükségessé teszi a távozó folyadék olyan kezelését, mely beállítási funkciót nem tartalmaztak a REÁL-ENERGO Kft. tervei. Megtett intézkedés: Alapvető érdek és kiemelt jelentőséggel bíró feladat, hogy a projekt minden részfeladata a magasabb színvonalon kerüljenek elvégzésre. Az adott feladatra legalkalmasabb vállalkozó kiválasztására a beszerzési eljárások során nagy hangsúlyt kell helyezni. A jelenlegi FŐTÁV szabályozások betartásán és betartatásán felül intézkedést nem igényel. - Szolgáltatási osztálynak előrelátó, költséghatékony gondolkodással, a „jó gazda" szemléletével kellett volna mindvégig hozzáállnia a projektekhez már a tervezési időszakban és a terv zsűrijén is, nem csak a kivitelezési szakaszban. Megtett intézkedés: A Szolgáltatási osztály megszűnt, feladatait a Műszaki, illetve a Beruházási osztály látja el. A jelenlegi munkamegosztás alapjaiban véve megváltozott, egy – egy projekt esetében a projektkoordinátor a feladat megfogalmazásától viszi az ügyek intézését. A műszaki ellenőrök az előkészítéstől bekapcsolódnak a munkafolyamatba, részt vesznek a tervek zsűrizésében, illetve a kivitelezői szerződések megkötését megelőző versenyeztetési folyamatban. - Meggondoltabb, előrelátóbb döntéshozatalra lett volna szükség. (Pl.: olajrendszer tervezett kísérő fűtő vezeték rendszerének cseréjére nem került sor, így a munkára megrendelt anyag megmaradt. Igaz, hogy a későbbi munkáknál ezt részben már felhasználták.) Megtett intézkedés: A feladott igényeket teljes körűen vizsgálják, azokat szükség esetén az igénylő szervezettel egyeztetve kiegészítésre kerülnek, módosítják és ennek megfelelően kerülnek az igények a tervbe beillesztésre. Az Észak- budapesti régió gondoskodik a feleslegessé vált berendezések hasznosításáról.

	- A nagy helyet elfoglaló, feleslegessé vált berendezések elbontása a kazánházban nem történt meg teljes körüen (pl. a régi 0-s, NH 250/300-2 típusú fütési keringtető szivattyú). Megtett intézkedés: A probléma felülvizsgálatra került. A szivattyú jelenleg nem okoz gondot, elbontása felesleges költséget okozna. - A projekt dokumentációjának tárolása nem megfelelően történt. Folyamatban lévő intézkedés: Az anyagok az Iratkezelési szabályzatban foglaltak szerint kerülnek szétválasztásra és további feldolgozásra. A meglévő, illetve fennmaradó műszaki és egyéb dokumentáció feldolgozását folyamatosan végzik. - A beruházások beszerzési értékének megállapításakor kiemelt figyelmet kell fordítani a Kbt. egybeszámítási szabályainak betartására. Összességében megállapítható, hogy a beruházás a kezdeti pillanattól kezdve nem megfelelően volt előkészítve, hetenkénti döntésekkel korrigálgatva, pazarló módon valósult meg. Javasolt, hogy a beruházási folyamatot a beszerzéstől az aktiválásig soron kívül korrekt módon szabályozzák le. Folyamatban lévő intézkedés: A Zrt. stratégiai feladatrendszerében nagy hangsúllyal szerepel az üzleti folyamatok átvilágítása, racionalizálása, újratervezése (BPR projekt). Ezen belül fontos feladat a szabályzatok felülvizsgálata, módosítása, többek között a beruházási folyamatok szabályozása is. A szabályzatnak 2012. első félévében kell elkészülnie.
4. A Rákóczi Liget lakópark projekt vizsgálatáról	A tárgyban rendőrségi eljárás folyik, amelyről részletesebb információval jelenleg nem rendelkezik a társaság. A jelentés alapján intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok és megtett, folyamatban lévő intézkedések az intézkedési tervben megjelölt felelősök beszámolója alapján: - A kivitelezési munkák erőltetett ütemben történő lebonyolítása számos jogi rendezetlenséget jelentett: pl.: elmaradt vezeték-jogi építési engedélyek. Megtett intézkedés: 2010 óta minden építéssel kapcsolatos tevékenység a törvényekben, előírásokban és a vállalati szabályzatokban foglalt előírásokat betartva kerül elvégzésre, a felvetett problémákra fokozott figyelmet fordítva. A jelenlegi FŐTÁV szabályozások betartásán és betartatásán felül intézkedést nem igényel. - A kiemelt jelentőségű projektek esetében - mint például a Rákóczi Liget lakópark projekt - megfontoltabb, körültekintőbb, a belső és külső szabályozásoknak megfelelő előkészítésre, lebonyolításra van szükség. Megtett intézkedés: Mind az előkészítés, mind a megvalósítás során a vonatkozó belső szabályzatokat, előírásokat, valamint a jogszabályokat, rendeleteket, szabványokat be kell tartani. Ugyanakkor fontos, hogy a belső szabályzó dokumentumaink naprakészek, jól alkalmazhatóak legyenek. Segítsék és ne hátráltassák az esetleges túlzott adminisztrációs igényekkel a munkát. A jelenlegi FŐTÁV szabályozások betartásán és betartatásán felül intézkedést nem igényel. - Nem megengedhető, hogy az időhiány miatt szabálytalan közüzemi szerződések jöjjenek létre, a kivitelezési munkák szervezetlenül, tervek és engedélyek nélkül kerüljenek lebonyolításra. Megtett intézkedés: A Társaság létrehozta az Új felhasználók csatlakoztatásának ügyviteli szabályzatát, valamint a Szabályzat a szerződések létrehozására vonatkozó szabályzatait, amelyek betartása kizárja, hogy szabálytalan közüzemi szerződések jönnek létre.

	A jelenlegi FŐTÁV szabályozások betartásán és betartatásán felül intézkedést nem igényel. - Javasolt a kiemelt projektek lebonyolítására egy-egy projekt-team létrehozását, amelyek a konkrét feladatokat megtervezik, ütemezik, felelnek a kivitelezésért a vezérigazgató jóváhagyó döntése szerint, és amely projekt - team bevonása segít a vezérigazgatói döntés meghozatalában az adott projektet illetőleg. Megtett intézkedés: 2012. januártól a nagy volumenű komplex beruházások esetében a projekt megkezdése előtt a felelősségi körök és jogkörök pontos rögzítésével, dokumentáltan kerül kijelölésre a projekt vezetője. A kijelölésre jogosult személye a projekt értékhatárától függően kerül meghatározásra. Amennyiben szükséges, létre lehet hozni egy projekt team-et, mely felelős a szükséges döntések előkészítéséért, vagy akár meghozataláért. - A saját tervezési munka esetében időben történő feladatelrendelés javasolt minden esetben, melynek eredménye a precízebb tervdokumentáció készítése piaci alapon árazott költségvetéssel. Megtett intézkedés: Átszervezés következtében ez a tevékenység a Műszaki osztály Műszaki tervezési csoportjához tartozik. A feladat szervezeti egységhez kötése egyrészt az időben történő feladat elrendelést biztosítja, illetve a tervek tartalmi követelményei között a költségvetés készítésének szerepeltetése a hasonló hibák elkerülését biztosítja. - A hidegüzemi beruházás mintegy 300 millió Ft-os bekerülési költségeknek további vizsgálata, a vizsgálat kiterjesztése CSHSZ Kft-re. A megtérülés számításakor várt eredményesség messze alulmaradt, a tényleges megtérülési időt jelentősen kitolva. Intézkedés: A CSHSZ ügyvezetése üzemi próbával ellenőrizte 2011 nyarán a hűtőberendezés és kapcsolódó berendezései működőképességét. A próba megerősítette, hogy készülék üzemképes, de az igényeket meghaladó kapacitással létesült, amely a gazdaságos üzemeltetést nem teszi lehetővé. Intézkedés történt a túlméretezett abszorpciós hűtőgép és a hűtőtorony értékesítéséről értékesítésre ajánlatok beszerzésére. Tárgyalások kezdődtek a tulajdonosi közösséggel, képviselőikkel a beruházás hosszú távú fenntarthatósága érdekében. - Tekintettel az ingatlanpiac lassulására a későbbiekben annak figyelembevételével történjen az esetleges újabb hűtési szolgáltatás helyének kiválasztása és teljesítményének jobb, az egyidejűséget jobban figyelembe vevő meghatározása, hogy az ötvözze a lakossági és közületi igényeket is, mégpedig a közületi szolgáltatás javára. A telepítés frekventáltabb, fizetőképesebb helyen célszerű, akár ingatlanforgalmazó szakemberek bevonásával, akik a célkörnyék specifikus sajátosságainak ismeretével rendelkeznek. Intézkedés: A tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a hűtési igény a lakossági fogyasztói körben az egyenetlen igények miatt nem gazdaságos. A központi hűtésigény akkor végezhető gazdaságosan, ha az légkezeléssel, folyamatos kiszámítható hűtési igénnyel nem párosul. Új hűtési igény jövőbeli létesítésekkor a kihasználások kockázati modellezését figyelembe vevő gazdaságossági számítás készítése elvárt az üzleti modell megalkotásánál. Jelenleg reális lehetőség és igény távhűtési projekt létesítésre nincs cégünknél. - Jogi rendezés szükséges: a megépített 3 hőközpont az átlagos társasági színvonalnál magasabb szintű, a hőközpontok és a lakások közötti szakasz jelentős javításával a működés biztonságát meg kell teremteni. Folyamatban lévő intézkedés: A probléma megoldása a szekunder hálózati rész üzemeltetési feladatainak egyértelműsítésével lehetséges. Ezt a CSHSZ és a Társasház közötti szerződésben lehet rendezni. Ehhez a meglévő szerződés módosítására van szükség. Ezt közös megegyezéssel lehet megtenni, melyre a Társasház jelenlegi

	tárgyalási hajlandóságának hiányában nem sok esélyt látunk. A CSHSZ üzletszabályzata is a jelenlegi szerződéses feltételeket tükrözi. Amennyiben mégis módosítani lehet a közüzemi szerződést, az üzletszabályzatot is módosítani szükséges. A megállapítások súlya, valamint folyamatban lévő intézkedések teljesítésének megvalósítása miatt a téma utóvizsgálatot igényel.
5. A régiók működésének ellenőrzéséről (szolgáltatási tevékenységük vizsgálatáról)	A jelentés alapján intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok: - A vizsgálat tapasztalatai alapján a rendszeres napi munka és létszámjelentések bekérésének folytatása, a jelentések ismeretében újabb előre be nem jelentett helyszíni vizsgálatok ellenőrzések megtartása. - Napi jelentések és ellenőrzések kiterjesztése esetlegesen más területekre is. - A Főrevizori szervezet rendszeres ellenőrzésének kedvező eredményei a vezetői ellenőrzés fontosságára és fokozására hívják fel a figyelmet. Régióvezetők és beosztott vezető kollégáik ellenőrzési feladatait még intenzívebben és hatékonyabban kell folytatni. Megtett intézkedések: Egységes Régió vezetői utasítás került kiadásra a gépjárművek és munkagépek üzemanyag ellátási és elszámolási rendjére vonatkozóan. Az utasítás mellett további, régiónként eltérő intézkedéseket is hoztak.
6. Budapesti Energiaügynökség Nonprofit Kft. működéséről	A jelentéssel kapcsolatban a Felügyelőbizottság az alábbi határozatot hozta: „A Felügyelőbizottság: - elfogadja a Budapesti Energiaügynökség Nonprofit Kft. működésének vizsgálatáról szóló förevizori jelentést, - felkéri a társaság vezérigazgatóját, hogy a jogi szakvélemény birtokában a szükséges intézkedést tegye meg, - felkéri a förevizort, hogy a végelszámolás befejezését követően végezze el a társaság teljes életútjának vizsgálatát, - felkéri a förevizort a FŐTÁV Zrt. és minden leányvállalat összes pénztárának rovancsára. Megtett és folyamatban lévő intézkedések: A BEÜ végelszámolása – bár a NAV a lefolytatott eljárásokban, illetve a hozott határozataiban mindent a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelőnek talált – még nem zárult le, a BEÜ által visszaigényelt összegeket a NAV visszautalta, a BEÜ befizette a végelszámolási időszakot megelőzően keletkezett késedelmi pótlékot. Jelenleg a BEÜ minden adófolyószámlája nullás, a NAV képviselőjével történt személyes egyeztetés alapján a Végelszámolási és Folyószámla kezelési osztály egyeztetését követően küldi meg a NAV a Cégbíróság részére a cégtörlési kérelmet. A cégtörlést követően tekinthető befejezettnek a végelszámolás, ezután kerülhet sor – a FEB határozatnak megfelelően – a Förevizori utóellenőrzésre.
7. A társaság polgári- és vagyonvédelmi helyzetének vizsgálatáról	A jelentés alapján intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok és megtett, folyamatban lévő intézkedések a BVO osztályvezetőjének beszámolója alapján: - A vezetői ellenőrzések gyakoribbá tétele a menetlevelek vezetésére. Megtett intézkedés: A BVO az elmúlt évben vizsgálatot folytatott a GPS rendszer alkalmasságával kapcsolatban, amelyben többek között javasolta: - A GPS adatszolgáltatási időszak alatt az érintett vezetők általános kontroll céllal, negyedéves rendszerességgel, szúrópróbaszerűen ellenőrizzék a „bejárt" útvonalakat és a km felhasználást. - Az érintett vezetők szigorítsák a menetlevél kitöltése- és adatai pontosságának ellenőrzését. - Célszerű felülvizsgálni a régiók telephelyén működő portaszolgálatok létszámát, valamint hogy megfelelően szervezettek-e.

	Megtett intézkedés: A felülvizsgálat megtörtént. Megállapítható volt, hogy az eddigi őrzésvédelmi létszámcsökkentések elérték céljukat. A további létszámcsökkentés a Társaság személy- és vagyonvédelmi érdekeinek sérülését eredményezik. (A vizsgálat eredményeként a Központi telephelyen egy 8 órás munkaidő beosztású szolgálati hely szűnt meg.) - Szükséges, hogy a BVO és a munkaügy teljes nyilvántartása kerüljön a szervezeti változásokat követően összevetésre és a belépőkártyák a tényleges beosztásokat tartalmazzák. Megtett intézkedés: A BVO és a munkaügy nyilvántartásainak egyeztetése megtörtént. A továbbiakban a BVO aktualitásakor értesítést kap a szervezeti- és személyi változásokról. A belépőkártyák cseréjekor, valamint az új belépőknél a tényleges beosztás nem, csak a név és a dolgozószám kerül a kártyán rögzítésre. - Szigorítani kell a beléptetéssel kapcsolatos rendészeti szabályok betartatását és annak ellenőrzését, a Biztonságvédelmi osztály szúrópróbaszerű vizsgálatával. Megtett intézkedés: ◦ A be- és kiléptetéssel kapcsolatos rendszabályokat a BVO terv szerint, ellenőrzési lap alapján ellenőrzi. ◦ A magángépjárművek teherportákon történő be- és kiléptetéseinek ellenőrzése tervszerűen, heti rendszerességgel történik. ◦ Havonta dokumentáltan értékelésre kerül a vagyonvédelmi szolgáltatókkal a tevékenység megfelelősége. A szerződés szerinti szolgáltatás minőségi teljesítésének hiányossága, nem megfelelőssége esetén, a vállalkozási szerződésben rögzített SLA szerinti kötbérezést kezdeményezi a társaság. ◦ A szakterületek az eseti-, munkaidőn kívüli- és a külső munkavállalók beléptetésével kapcsolatos engedély kérelmeket megküldik a BVO-nak, aki megteszi a szükséges intézkedéseket a vagyonőri szolgálatok részére. - Javasoljuk a leányvállalatok dolgozóinak beléptető kártyáin a cég pontos megnevezésének szerepeltetését az egyértelmű megkülönböztethetőség végett. Folyamatban lévő intézkedések: ◦ A leányvállalatok új belépői részére zöld színnel megkülönböztetett belépőkártyákat adnak ki. ◦ A további belépőkártyák előlapjainak cseréjére beszerzési eljárást kezdeményeztek. A tárgy évben, a leányvállalatok munkavállalói belépőkártyáinak előlapjait az új formátumúra cserélték. - Továbbra is kiemelt jelentőséggel bír teherportai ellenőrzéseknél, az üzemanyaggal történő visszaélések elkerülése érdekében, hogy a marmonkannákban szállított üzemanyag (benzin és gázolaj) mennyiségének ellenőrzése be- és kilépéskor egyaránt megtörténjen a szabályzatnak megfelelően. Megtett intézkedések: A teherportai vagyonőri szolgálat a gépjárművekben elhelyezett üzemanyag kannák tartalmát minden ki- és belépéskor ellenőrzi. A kannákban lévő üzemanyag mennyiséget „megbecsüli" és dokumentáltan rögzíti a mozgási naplóba. Az illetékes szakterületi vezetők ellenőrzéséről nincs tudomás..
8. A FŐTÁV Zrt. cégcsoport valamennyi pénztárában végzett rovancs eredményéről	A jelentés alapján intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok és megtett, folyamatban lévő intézkedések: A FŐTÁV Zrt. Kapcsolati és üzletfejlesztési igazgatóság beszámolója alapján: - Célszerű az ügyfélszolgálati pénztárakban a helyettesítést központilag irányítottan minden esetben megoldani, törtnapi távollét esetén is. Megtett intézkedés: A pénztárosok helyettesítését minden esetben igyekeznek az irodák közötti

	munkaerő átcsoportosításokkal megoldani, azonban a nyári szabadságolások, hosszú nyitva tartás miatti munkarend betartása, illetve a pénzkezeléssel megbízott személyek korlátozott száma miatt a főváros 6 különböző pontján található ügyfélszolgálati irodákon ez nem bizonyul egyszerű feladatnak. A főrevizori jelentésben megjelölt időpontban az ügyfélforgalom szempontjából alacsony forgalmúnak minősülő irodán a pénztári be-kifizetések átmenetileg felfüggesztésre kerültek. A költséghatékonyság érdekében történt irodabezárások után a 4 helyszínen történő helyettesítések megoldása ez idáig biztosítottnak bizonyult. - A kézi pénztárbizonylat tömbök esetén javasoljuk az ügyfélszolgálatokon korábbi beszerzésekből megmaradt, nyilvántartásban nem szereplő tömbök használatát megtiltani. Megtett intézkedés: A megjelölt sorszámú bevételi bizonylattömbök a vizsgálat után leadásra kerültek. - A vizsgálat felhívta a figyelmet az ügyfélszolgálatok esetében a társaság pénzkezelési szabályzatának fokozott betartására, betartatására. Javasolt a vezetői ellenőrzés helyszíni vizsgálatok keretében történő megvalósulása. Megtett intézkedések: Az irodavezetők, illetve a megbízott pénztárellenőr-helyettesek a társaság ügyfélszolgálatain naponta az átadás-átvétel során pénztárellenőrzést, illetve annak hiányában napi rovancsot hajtanak végre. Az ügyfélszolgálati irodákon lévő DHK Zrt. pénztáraiban az irodavezetők heti rendszerességgel eltérő időpontokban pénztárellenőrzést végeznek, illetve az átadás-átvétel során szintén végrehajtják az ellenőrzést. - Javasolt, hogy a DHK Zrt. és az Immodus Zrt. pénzkezelési szabályzatát és a kialakult gyakorlatot hozzák szinkronba egymással. Megtett intézkedések: A jelenlegi projektelemzési és leányvállalati osztály a hatályos szabályzatok aktualizálásának nyomon követését kiemelt feladatként látja el, minden változást bekér a leányvállalatoktól. A leányvállalati csoport 2011. szeptember 8-án kapta meg feladatul, hogy a DHK Zrt. pénzkezelési szabályzatát és a kialakult gyakorlatot hozzák szinkronba egymással. Az előzetes egyeztetések eredményeképp a 2011. szeptember 8-án az elfogadott pénzkezelési szabályzat már szinkronban volt a pénzkezelési gyakorlattal. - Az ellenőrzés jelezte, hogy a szabályzatok módosítása azon szerv jóváhagyását követően válik hatályossá, amely szerv az eredeti szabályzatot is elfogadta. A szabályzattól eltérő vezetői utasítás kiadásának tilalmára fel kell hívni a vezetők figyelmét. Megtett intézkedés: 2011. október 1-én 2 ügyfélszolgálat bezárása miatt szükségessé vált a szabályzat módosítása, mely az akkor hatályban lévő Alapszabály értelmében már Vezérigazgatói hatáskörben került elfogadásra.
9. A 2005-2010. évek szerződéseinek vizsgálatáról	A jelentés alapján intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok és megtett, folyamatban lévő intézkedések a gazdasági, kapcsolati és üzletfejlesztési igazgató, valamint a beszerzési és logisztikai osztályvezető beszámolója alapján: - A szerződések tényleges teljesítésével kapcsolatban keletkezett és a szerződésekben, megállapodásokban előírt dokumentumoknak a kezelésének, valamint a meglétük ellenőrzésének a folyamatát a gyakorlatban kell általánosan jól működővé tenni, oly módon, hogy a későbbiekben könnyen prezentálhatók legyenek a társaság részéről és kifizetések csak abban az esetben történjenek meg, amennyiben a teljesítést bizonyító dokumentumok már a társaság rendelkezésére állnak.

	Megtett intézkedés: Teljesítésigazolásokkal kapcsolatosan jelentős változtatás került bevezetésre (teljesítés igazoló űrlap), mely megoldja azt a problémát, hogy nem megfelelő teljesítés esetén kifizetés történhessen. - Ki kell jelölni az 1. pont céljának megfelelően a folyamatba épített ellenőrzés konkrét helyét (helyeit) és feladatait. Ehhez szükséges a számlaellenőrzés hatáskörének és feladatainak megfogalmazása és szabályzatba foglalása. Megtett intézkedés: A Beszerzési Szabályzat módosításával a számlaellenőrzés feladatköre pontosításra került, a számlák cégen belüli vándorlása minimalizálódott, további lépés jelenleg nem indokolt. - Iratkezelési szabályzat irattári tervében szereplő tételek felülvizsgálata a számviteli törvény bizonylatok megőrzésével kapcsolatos előírásai figyelembevételével. Megtett intézkedés: 2011. év végén vizsgálat tárgyát képezte a társaság iratkezelési folyamata. - Törekedni kell arra, hogy a reklám- és PR megjelenések hatékonyak legyenek, jól illeszkedjenek a Társaság marketing céljainak eléréséhez kialakított eszközrendszerbe. A költséghatékonyság ezen a területen is kiemelt figyelmet kell, hogy kapjon. Ezzel együtt biztosítani kell, hogy a PR megjelenések jól dokumentálhatóak legyenek, a teljesítésigazolásból egyértelműen derüljön ki a megjelenés helye, ideje, mértéke a visszakereshetőség érdekében. Megtett intézkedés: 2012. évre az üzleti tervezés időszakában marketing kommunikációs terv készült, amely biztosítja a tervszerű költést. A kifizetések teljesítésigazolása és dokumentálása szigorú ellenőrzés alapján történik, a megjelenéseket archiváljuk a későbbi visszakereshetőség érdekében. - Az indokolatlan előfinanszírozást elkerülendő, átalánydíjas megállapodás esetén időszakonként (havonta, vagy negyedévente) teljesíteni pénzügyileg. Megtett intézkedés: Előfinanszírozást csak a legindokoltabb esetben alkalmazunk. Az ilyen esetekben kiemelt hangsúlyt kap a szerződéskötéseknél az előleg visszafizetési bankgarancia intézménye és a teljesítési biztosíték. - A szerződések minden esetben tartalmazzák a szolgáltató fél teljesítését mérő konkrét szempont- és értékelési rendszert (és ennek alapján, amely esetekben lehet – differenciáltan – az egyes értékelési szempontot érintő nem megfelelősségért kiszabandó konkrét kötbér terhet). A szerződésben jelenjen meg az is, hogy ki, vagy kik jogosultak a FŐTÁV Zrt. részéről a szerződéses partner teljesítésének ellenőrzésére, minősítésére. Megtett intézkedés: A megkötésre kerülő szerződések a hatályos Szerződéskötési szabályzatnak megfelelően készülnek, mely alapján a teljesítésre vonatkozó feltételek és azok ellenőrzése, valamint ezek teljesítés igazolása is meghatározásra kerül, hasonlóképpen a teljesítésre jogosult személy is. Az aláírás alatt névbélyegzővel kell ellátni a szerződéseket, mely így könnyebben azonosíthatóvá válik az aláíró személye. - A közbeszerzési minősítés minden esetben előzze meg a beszerzést. A közbeszerzési eljárások esetében lényeges, hogy a mindenkor hatályos Kbt. előírásainak megfelelve járjon el a társaság egy adott munka megrendelésénél. Megtett intézkedés: Minden EBIEL lap a Közbeszerzési csoporthoz kerül ahol azt az összeszámítási kötelezettség figyelembevételével minősítik (közbeszerzési eljárást igényel vagy sem).

	- A szerződéses partner kiválasztására, egy tevékenység kiszervezésére vonatkozóan a döntés-előkészítésnek írásos dokumentálása szükséges azokban az esetekben is, amelyekre nem a közbeszerzési törvény vonatkozó előírásai az irányadók. Megtett intézkedés: Következetesen betartásra kerülnek a beszerzési szabályzatban foglaltak, miszerint kizárólag a vezérigazgató adhat felmentést a versenyeztetés alól. A beérkező ajánlatok nyilvános bontás után kerülnek kiértékelésre, majd több körben is árverseny van. Az írásos dokumentálás minden beszerzési eljárás keretében tartalmazza az ajánlati felhívást, a beérkező ajánlatokat és a jegyzőkönyveket.
10. A FŐTÁV-KOMFORT Kft. jogi szempontból történő vizsgálatáról	A jelentés alapján intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok és megtett, folyamatban lévő intézkedések a társaság ügyvezetőjének beszámolója alapján: - A korai gyakorlattól eltérően, az elmúlt évek vizsgálati tapasztalatai alapján indokolt és szükséges legalább 3 évente a FŐTÁV-KOMFORT Kft, illetve a leányvállalatok működésének átfogó szabályossági vizsgálata. Megtett intézkedés: A belső ellenőrzés tervezése során készül egy 4 éves stratégiai ellenőrzési terv, amelyben szerepelnek a leányvállalatok működésével kapcsolatos ellenőrzési feladatok. Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési terv figyelembevételével készül, amely kockázatalapú értékeléssel, aktuális információk alapján évente felülvizsgálatra kerül. - A szerződéstár visszamenőleg történő feltöltése után célszerű az elévülési időt figyelembe véve felülvizsgálni a szerződéstár tartalmát abból a szempontból, hogy a különböző jogcímeken történt kifizetésekhez kapcsolódó szerződések irattárazásra, valamint elektronikus archiválásra kerültek-e. Folyamatban lévő intézkedés: Szerződéstár az ismert szerződésekkel feltöltésre került, egyidejűleg a szerződéseket pdf formátumban archiválták a FŐTÁV-KOMFORT kft. szerverén. Elévülési idő figyelembevételével történő felülvizsgálatot és rendszerezést a Költségosztási tevékenység lezárása után tervezik, mivel ez jelentős számú szerződést érint. - A szerződésektől eltérő teljesítések, részteljesítések kifogásolásának megfelelő dokumentálására – amelynek hiánya polgári perek lefolyását jelentősen befolyásolta – nagyobb figyelmet és hangsúlyt kell fordítani. Pl.: teljesítés kifogásolása esetén a számlát azonnal vissza kell küldeni, illetve a nem megfelelő teljesítés tényét bizonyítékkal alátámasztani. A Kft. ügyvezetőjének nyilatkozata alapján szerződésektől eltérő teljesítések nem történtek a tárgyidőszakban, így külön intézkedés megtétele nem volt szükséges. - Javasoljuk, hogy személyi változás esetén az átadás-átvételi jegyzőkönyv tartalma tételes legyen, a jogi szempontoknak megfelelően kialakított átadás – átvételi protokoll szerint. Megtett intézkedés: A későbbi személyi változásokhoz kapcsolódó átadás-átvételi dokumentumok másolatait már átadta az ügyvezető igazgató, és minden személyi változás esetén készül átadás – átvételi dokumentáció. A folyamatban lévő intézkedés teljesítése utóvizsgálatot igényel.
11. A Társaság iratkezelési rendszerének vizsgálatáról	A jelentés alapján intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok és megtett, folyamatban lévő intézkedések a társaság dokumentumkezelési csoport vezetőjének beszámolója alapján - Az irattári terv egyes tételsorainak megőrzési idejét az érintett szakterület közreműködésével javasoljuk felülvizsgálni. Megtett intézkedés:

	Az iratkezelési szabályzat irattári tervének felülvizsgálatával módosításra kerültek azok az őrzési idők, melyekhez közvetlenül vagy közvetve kapcsolódik kifizetés, a módosítások már az aktualizált irattári tervben megtalálhatók. - Fel kell hívni a munkavállalók figyelmét a szabályzat azon előírására, hogy a társasághoz beérkező küldemények (pl. ajánlatok) kizárólag csak az érkeztetésre jogosult szervezeti egységeken keresztül kerülhetnek a címzett szervezeti egységhez. Személyes megkeresés és átadás esetén a szervezeti egység köteles az átvett küldeményt a Dokumentumkezelési csoport részére (vagy az érkeztetésre jogosultnak) átadni, amely érkeztetés után továbbítsa azt a szervezeti egységnek, illetve az illetékes munkavállalónak. Megtett intézkedés: Megtörtént a munkavállalók figyelem felhívása, hogy amennyiben egy küldemény nem az érkeztető helyek valamelyikére érkezik, azt minél rövidebb időn belül a legközelebbi érkeztető helyre el kell juttatni. Kivételt képeznek ezek alól a közbeszerzéssel kapcsolatos pályázati dokumentációk, amit csak a Közbeszerzési iroda vehet át. - Javasoljuk annak mérlegelését, hogy a Belső Iskola keretében évente ismétlődő oktatás kerüljön megszervezésre az iratkezelés tárgyában. Az oktatás keretében az esetleges változásokról kapnának tájékoztatást a munkavállalók, illetve segítséget nyújtana az új belépők részére. Megtett intézkedés: Az ELO Kulcsfelhasználók körében oktatásra, és az követően vizsgáztatásra került sor. Az oktatásra készített prezentációt a többi munkavállaló részére is közzé tették. A Társaságnál használatban lévő 1102-02-04 sz. Belépési lapon feltüntetésre került az „iratkezeléssel kapcsolatos tudnivalók" tárgy, hogy az új belépők már a belépéskor tájékozódjanak az ügyviteli folyamatokról, iratkezelésről. A kiegészített Belépési lap 2012. január 5-én lépett hatályba.
12. Sorok kívüli vizsgálatok	1. **MATÁSZSZ tagdíj és Hírlevél szerződések vizsgálata** A Budapesti Távhőszolgáltató Zrt., mint tagvállalat a MATASZSZ-nak 2005-2009-ig 253,43 millió Ft-ot fizetett tagdíjként. A MATÁSZSZ Hírlevélre 2005-2007-ben 20,5 millió Ft-ot fizetett ki úgy, hogy a erre vonatkozó szerződés társaságnál nem lelhető fel. Megállapítás: A vizsgálat dokumentumok hiányát állapította meg. Megtett intézkedés: Módosult az iratkezelési szabályzat (és mellékleteként az irattári terv) és kiadásra került a 1106-04 sz. Szabályzat a szerződések létrehozására, jóváhagyására, kezelésére és tárolására vonatkozóan. Létrejött az elektronikus Szerződés és Tanulmánytár. A vizsgálat tárgyával kapcsolatban BRFK büntetőeljárás indult. 2. **Anova Bt-vel kötött szerződések vizsgálata** A Társaság 2006-ban megbízási szerződést kötött tanulmánykészítésre, közvélemény kutatás a Lakótelepen élők szocio-demográfiai összetételéről, lakásmegszerzéséről, költözési szándékairól, a lakókörnyezetük megítéléséről" témában nettó 5.000.000 Ft megbízási díjért. Megállapítás: A vizsgálat dokumentumok hiányán kívül jelentős eltérést nem állapított meg. Megtett intézkedés: Módosult az iratkezelési szabályzat (és mellékleteként az irattári terv) és kiadásra került a 1106-04 sz. Szabályzat a szerződések létrehozására, jóváhagyására, kezelésére és tárolására vonatkozóan. Létrejött az elektronikus Szerződés és Tanulmánytár.

	3. Regős PR Kft. szerződések vizsgálata Regős PR Kft. részére 2005-2007-ig mintegy 28 millió Ft kifizetése történt marketing tevékenységként, valamint sajtó kommunikációs szolgáltatásként. Megállapítás: A vizsgálat dokumentumok hiányát állapította meg. Az elkészített tanulmányok színvonala nem éri el a kívánatos szintet. Megtett intézkedés: Módosult az iratkezelési szabályzat és kiadásra került a 1106-04 sz. Szabályzat a szerződések létrehozására, jóváhagyására, kezelésére és tárolására vonatkozóan. Létrejött az elektronikus Szerződés és Tanulmánytár. A Regős PR Kft-vel a szerződéses kapcsolat korábban megszünt. Polgári jogász közreműködésével felülvizsgálatra került, hogy lehetséges és szükséges-e polgári peres eljárás indítása. Polgári per nem indult az elévülés miatt. **4. Francia Borok Háza Kft. vizsgálata** Egyedi megrendelések alapján minőségi borokat szállított reprezentációs célra. Megállapítás: A számlákon szereplő kiszámlázott mennyiség sok esetben lényegesen eltér a megrendelt és kiszállított termékek mennyiségétől. A számlák több esetben sem tartalmilag, sem formailag nem felelnek meg a törvényi előírásoknak. Megtett intézkedés: Módosult a beszerzési szabályzat, mely a számlaellenőrzés feladatait is pontosította. Polgári jogász közreműködésével felülvizsgálatra került, hogy lehetséges és szükséges-e polgári peres eljárás indítása. Polgári per nem indult az elévülés miatt. **5. Roxa Kft. szerződéseinek vizsgálata** A Roxa Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., mint az Energia Hírek című szaklap kiadójának 2005-2007. években összesen 4,1 millió Ft kifizetés történt a szaklapban történő megjelenésért. Megállapítás: A vizsgálat dokumentumok hiányát állapította meg. A szerződések szövegezése elnagyolt, számos lényegi elemet nem tartalmaz. Nem indokolt a szerződés értékének előre kifizetése, a tényleges teljesítést megelőzően. Megtett intézkedés: Módosult az iratkezelési szabályzat. Kiadásra került a 1106-04 sz. Szabályzat a szerződések létrehozására, jóváhagyására, kezelésére és tárolására vonatkozóan, ezáltal kellően szabályozásra került a szerződések jogi kontrollja. Létrejött az elektronikus Szerződés és Tanulmánytár. **6. VINUM ESSUM Kft. vizsgálata** 2005-2006. között különféle borok és egyéb üzleti ajándék vásárlás történt a Vinum Essum Kft-től összesen 3,6 millió Ft-ért. Megállapítás: A vizsgálat dokumentumok hiányát állapította meg. Megtett intézkedés: Módosult az iratkezelési szabályzat és kiadásra került a 1106-04 sz. Szabályzat a szerződések létrehozására, jóváhagyására, kezelésére és tárolására vonatkozóan. Létrejött az elektronikus Szerződés és Tanulmánytár.

	7. Winsdom R&C Kutató és Tanácsadó Kft. szerződéseinek vizsgálata A Winsdom R&C Kutató és Tanácsadó Kft. részére a 2005-2006. évben összesen mintegy 5,6 millió Ft kifizetés történt közbeszerzési tanácsadói tevékenységre és a Tender-EXPERT szoftver megvásárlásra. Megállapítás: A 2006 márciusában megvásárolt TenderExpert GDSS szoftver tényleges felhasználásra nem került, mivel alkalmazása nem segítette a valós közbeszerzési eljárásbeli teendőket. Megtett intézkedés: Polgári jogász közreműködésével felülvizsgálatra került, hogy lehetséges és szükséges-e polgári peres eljárás indítása. Polgári per nem indult az elévülés miatt. **8. Szovaterm Kft. szerződéseinek vizsgálata** A Szovaterm Kft-nek 2002-2009. év közötti kifizetés 4,846 milliárd Ft volt, elsősorban előregyártott blokkhőközpontok komplex gyártása, szállítása, üzembe helyezése, szerviz munkák elvégzése tárgyában, több szerződés alapján. Megállapítás: Kisebb formai hibákon kívül a vizsgálat jelentős eltérést nem tárt fel. Megtett intézkedések: A szerződéses kapcsolat már korábban megszünt. Intézkedést nem igényelt. **9. MH Mille Otto Kft. szerződéseinek vizsgálata** Az MH Mille Otto Mille Médiaügynökség Kft. részére a 2009-2010. évben mintegy 41 millió Ft kifizetés történt PR tanácsadásra. Megállapítás: A vizsgálat dokumentumok hiányát állapította meg. Megtett intézkedés: Módosult az iratkezelési szabályzat és kiadásra került a 1106-04 sz. Szabályzat a szerződések létrehozására, jóváhagyására, kezelésére és tárolására vonatkozóan. Létrejött az elektronikus Szerződés és Tanulmánytár. A szerződéses kapcsolat felmondásra került. A vizsgálat tárgyával kapcsolatban BRFK büntető eljárás indult. **10. IQSYS Zrt. szerződéseinek vizsgálata** Az IQSYS Informatikai és Tanácsadó Zrt. részére 2008-2009. években bruttó 142,8 millió Ft kifizetés történt tanulmányok kidolgozásáért, tanácsadói tevékenységért, az alábbi témákban: – A hűtési üzletág stratégiájának kidolgozása – A FŐTÁV beszerzési költségeinek csökkentése – A FŐTÁV belső iskola – képzési rendszer kidolgozása Megállapítások: Az elkészített tanulmányok felismerhetően (és hivatkozottan is) a FŐTÁV, illetve munkatársai által korábban készít(tet)ett tanulmányok, ajánlatok és számítási eredmények egyfajta szemléletmóddal szerkesztett összefoglalói, amelyek kevés új ismeretet adnak. Összességében megállapítható, hogy három nagy értékű szerződés kötetett, amelynek eredménye nem került hasznosításra. Megtett intézkedések: Polgári jogász közreműködésével felülvizsgálatra került, hogy lehetséges és szükséges-e polgári peres eljárás indítása. Az előkészítése folyamatban. A szerződésekkel kapcsolatban büntető eljárást indult.

	11. LPI Kft. szerződéseinek vizsgálata Az LPI Produkciós Iroda Kereskedelmi és Szolgáltató Kft részére a 2007-2011. évben összesen mintegy bruttó 756 millió Ft kifizetés történt PR tanácsadásra. Megállapítás: A vizsgálat dokumentumok hiányát állapította meg. A közbeszerzési csoporttal utólag, a szerződés aláírása után vizsgáltatták meg, hogy közbeszerzés köteles-e, vagy nem a szolgáltatás. Megtett intézkedés: Módosult az iratkezelési szabályzat és kiadásra került a 1106-04 sz. Szabályzat a szerződések létrehozására, jóváhagyására, kezelésére és tárolására vonatkozóan Létrejött az elektronikus Szerződés és Tanulmánytár. A közbeszerzési minősítés folyamatba épített ellenőrzése megvalósul az ELO (elektronikus iratkezelő) rendszerben történő workflow kialakításával. Jogi felülvizsgálatra került, hogy lehetséges és szükséges-e polgári peres eljárás indítása. Polgári per nem indult. A vizsgálat tárgyával kapcsolatban BRFK büntető eljárás indult. **12. Brainwave Kft. szerződéseinek vizsgálata** A FŐTÁV Zrt. 2009-ben megbízta a Brainwave Consulting Tanácsadó és Szolgáltató Kft.-t számlaképek előállítása PDF formátumban hitelesítésre, archívum kialakítására, dokumentálásra a 2008.01.01-2009.09.01. időszakra visszamenőleg 62 millió Ft-ért. Megállapítás: Az APEH korábbi állásfoglalása szerint a számlák elektronikus aláírással és időbélyegzővel történő ellátása kötegekben is történhet. Ennek ellenére a FŐTÁV Zrt. a számlák egyenkénti kezelése mellett döntött, ezzel jelentős (mintegy 44 millió Ft) többletköltséget okozva. Megtett intézkedések: Új szerződés keretében a tárgyi feladatra már kötegelt adatfeldolgozás történik. A vizsgálat tárgyával kapcsolatban BRFK büntető eljárás indult. **13. DDTR Kft. szerződéseinek vizsgálata** A DDTR Kft. megbízást kapott az ügyfélszolgálati irodák teljesítményének összehasonlítására más közszolgáltatókkal, illetve bankfiókokkal, továbbá a kiértékelések eredménye alapján irodákra szabott tréningek szervezésére, valamint az irodák eszköz- és állomány felmérésének elkészítésére. Megállapítás: Kisebb formai hibákon kívül a vizsgálat jelentős eltérést nem tárt fel. Megtett intézkedések: Intézkedést nem igényelt. A vizsgálat tárgyával kapcsolatban BRFK büntető eljárás indult. **14. Tamara-Hagen Kft. szerződéseinek vizsgálata** A Tamara Hagen Kft-nek (korábban Equinox Hungary Kommunikációs Tanácsadó Kft.) 2007-2010. években összesen bruttó 72 millió Ft-ot fizettünk ki kommunikációs szolgáltatásokért. Megállapítás: A vizsgálat dokumentumok hiányát állapította meg. Megtett intézkedés: Módosult az iratkezelési szabályzat és kiadásra került a 1106-04 sz. Szabály-

	zat a szerződések létrehozására, jóváhagyására, kezelésére és tárolására vonatkozóan. Létrejött az elektronikus Szerződés és Tanulmánytár. A szerződéses kapcsolat már korábban megszünt. A vizsgálat tárgyával kapcsolatban BRFK büntető eljárás indult. **15. Csapó Bt. szerződéseinek vizsgálata** A Csapó Kereskedelmi és Sportszolgáltató Betéti Társaság részére 2008-2009. évben mintegy 6 millió Ft kifizetése történt meg marketing tevékenység elvégzéséért. (Reklámfelület elhelyezése a Komjádi uszodában). Megállapítás: A vizsgálat jelentős eltérést nem tárt fel. Megtett intézkedések: Intézkedést nem igényelt. A szerződéses kapcsolat már korábban megszünt. A vizsgálat tárgyával kapcsolatban BRFK büntető eljárás indult.

Az FKF Zrt. BEO vizsgálati tapasztalatai, javasolt feladatok

Vizsgálat száma	Megállapítások, intézkedési javaslatok
1. BEO-30/2010. Az automatizált üzemeltetésre átállított üzemanyag kutak működésének, az üzemanyag jogszerű felhasználásának 2009. évi komplex vizsgálatának utóvizsgálata	9/2011. Vezérigazgatói intézkedés: - üzemanyag felhasználási és ellenőrzési szabályzat elkészítése, - az üzemanyag eltulajdonítások szürésére intézkedések meghozatalára jogosult témafelelős kijelölése, - utasítás kiadása üzemanyag tankolások Libra rendszerben való két tizedesig történő rögzítésére, - intézkedés hulladéklerakók kameravédelméről: Pusztazámor, Dunakeszi, - javaslat tétel a tankoló kártyák jövőbeni hasznosíthatóságára. Felesleges sé válásuk esetén gondoskodás azok visszagyűjtéséről, - javaslat tétel a Hyco Energia Zrt. által beszerelt műszaki eszközök hasznosíthatóságára, minél nagyobb költséghatékonyságra törekedve, - intézkedés a Hyco Energia Zrt. (Fa) felszámolójánál a beépített rendszer műszaki dokumentációjának átadásával kapcsolatban. 22/2011. Vezérigazgatói intézkedés: - az FKF Zrt. központosított automata tankolási rendszerének megvalósítására a HYCO Zrt.-vel kötött szerződés szakmai vizsgálata, - tájékoztató anyag készítése az eredeti projektcél megvalósítására alkalmas, alacsony fejlesztési ráfordítást igénylő eszközökről, rendszerekről, figyelemmel az FKF Zrt. informatikai adottságaira, - szabályozás készítése a projektmenedzsment működtetésére, tekintettel a folyamatos kontroll és kereteazdálkodás megvalósítására, - jogi vizsgálat és jelentéstétel: mi magyarázza azt, hogy a követelések nem kerültek benyújtásra a jog szerinti időn belül a HYCO Zrt. felszámolási eljárása során, megnevezve annak felelősét, - készüljön javaslat a követelések lehetséges érvényesítésére, a hasonló helyzetek jövőbeli ismétlődésének kizárására, - az esetleges ismételt üzemanyag eltulajdonítás felderítése, megakadályozása, illetve erre vonatkozó javaslattétel. 31/2011. Vezérigazgatói intézkedés: - felül kell vizsgálni a Társaság normarendszerét, olyan rendszert kell kidolgozni, amely átlátható, nyomon követhető, - a CAN-BUS rendszer nélküli gépjárműveknél el kell végeztetni akkreditált szervezettel a fogyasztási adatok meghatározását, azok alapján normák megállapítását. Azon eszközöknél, ahol a felépítmény saját meghajtással rendelkezik és üzemanyagot fogyaszt, szintén el kell végezni a technológia elvégzéséhez szükséges üzemanyag-fogyasztás mérését. - CAN-BUS rendszerrel működő gépjárművek esetén gondoskodni kell az adatok legalább negyedévenkénti kiolvasásáról és az érintett szervezet részére történő átadásról, - tehergépjárművekkel végzett szolgáltatásokra járatleírást kell készíteni, félévente felülvizsgálni az erőforrások maximális kihasználtságára való törekvés mellett. A célgépek munkavégzését naponta ellenőrizni kell, az ehhez szükséges létszámot felül kell vizsgálni, - fogyasztási adatok műszakonkénti ellenőrzése, a kiugró eltérések vizsgálata, a mérőeszközök állásának ellenőrzése. Munkautasítások kidolgozása, a visszaélések feltárására, - javaslat kidolgozása teljes járműparkra kiterjesztendő nyomkövető rendszer alkalmazására, - végre kell hajtani a gépjárműpark vagyonvédelmi célú műszaki ellenőrzését /üzemanyag ellátó rendszer kritikus pontjait meg kell határozni, - a telepített védelmi pontok ellenőrzése előzetes terv alapján negyedévenként és szúrópróbaszerűen, - az ellenőrzési protokollnak megfelelő eljárás: a telepített biztonsági ele-

	mek, folyamat, célgépek üzemanyag felhasználás ellenőrzése, - havi jelentés készítése a gépjárművekről, tájékoztatási kötelezettség az intézkedésben foglaltak végrehajtásról.
2. BEO- 35/2010. Az Inter Remiz Plus Kft.-vel kötött szerződés létrejöttének és megvalósításának vizsgálata	- Kezdeményezni kell a szerződés díjtételeinek csökkentését. A szerződés módosításával kerüljön egyértelművé tételre a rendelkezésre állás elszámolásának feltételrendszere, és az ellenőrzés biztosítása. - Készüljön eljárásrend, arra vonatkozólag, hogy a Társaság előre jelezze, hogy mely járművek esetében, mely napokra kéri a rendelkezésre állást, és csak az előre megadott napokra fizessen. - Valósuljon meg a teljesítés-igazolások tételes ellenőrzése, különösen a szállított mennyiségek és a valós távolságok tekintetében. - Állapítsák meg, hogy a jelentős mértékű veszteséget okozó szerződés megkötéséért ki a felelős, és történjen jogi lépés a felelősségre vonásuk érdekében. BRFK eljárás folyamatban.
3. BEO- 36/2010. A TO-PEL Kft.-vel történt szerződéskötés vizsgálata 2007-2010 évek vonatkozásában	8/2011. Vezérigazgatói intézkedés: - Szolgálati személygépkocsik beszerzésére és használatára belső szabályozás elkészítése. - Gépkocsi beszerzések, bérlések esetén a Társaság nevében eljáró személy munkaköri feladatainak felülvizsgálata, módosítása. - A gépkocsi beszerzések, lízingek végrehajtása során a Kbt. előírásainak érvényesítése. BRFK eljárás folyamatban.
4. BEO- 37/2010. Az Octopus Kft.-vel kötött szerződések (ömlesztett útszóró só szállítása) vizsgálata	Megállapítások: – a szerződés nem tartalmaz rendelkezést a felmondási lehetőségekre, a kapcsolattartásra és a kapcsolattartók személyére vonatkozóan, – nem volt a beszerzési folyamat során vezetői ellenőrzés, illetve nem került kialakításra a folyamatba épített ellenőrzés, – nem volt kockázatértékelés, a beszerzési folyamat kontrollálatlan volt, – a választott közbeszerzési eljárás úgy is értékelhető, hogy az FKF Zrt. nem törekedett beszállítói versenyhelyzet kialakítására, az árcsökkentés lehetőségére, – szakmailag nem volt indokolt egy szűk felhasználási körű, külföldön bányászott ásványi terméknél belföldi inflációs rátához kötött ár elfogadása, – a Társaság egyoldalúan lemondott a só beszállítások súlyellenőrzéséről, – az anyagbeszerzés szerint nem volt szállítói értékelés, – a belső információs rendszer rosszul szervezett, még a rendelkezésre álló információ alapján sem történt intézkedés, így jelentős anyagi hátrány érte az FKF Zrt.-t, – a megállapodás szerint az Octopus Kft. a szállítás megkezdése előtt 15 nappal 15 % import előleg fizetésre tart igényt. A 2008. és 2009. évben az előleg kifizetése és a teljesítés között négy, illetve öt hónap telt el. Mindkét esetben szerződéses mértéket meghaladó előfinanszírozás történt, ami ellentétes a szerződéses feltételekkel, – a vizsgálat alapján nem zárható ki a túlszámlázás, – vélelmezhető, hogy a szerződéskötésben közreműködők gondatlanul jártak el munkájuk során. Javaslatok: – minden szerződéskötésnél a Szerződéskötési Szabályzat előírásainak szigorú betartása követelt. A szerződés térjen ki minden szállítást érintő kérdésre, – valósuljon meg a beszállítások rendszeres, szállítmányonkénti súlyellenőrzése, – a számlák csak tételesen leellenőrzött és leigazolt mennyiség után kerüljenek kifizetésre, – vizsgálják meg, hogy az előfinanszírozás késedelmes teljesítésével mekkora kár érte a Társaságot, a kimutatott kár esetén pedig vizsgálja meg a

	jogi lépéseket az okozott kár visszaszerzésére. BRFK eljárás folyamatban.
5. BEIKO-1/2011. A Közúti Gyorskarbantartó Igazgatóság Útkarbantartó- és gépellátó Építésvezetősége burkolatgazdálkodási tevékenysége vizsgálatának utóvizsgálata	Feladatkiadó levelek: – Intézkedés annak érdekében, hogy a hatályos Anyagkezelési Szabályzattal ellentétes anyag-nyilvántartási gyakorlata haladéktalanul szűnjön meg, és a szabályokat megszegő személlyel (személyekkel) szemben a szükséges intézkedéseket tegyék meg. – Az érintett személyi állomány részére előírt oktatás soron kívül kerüljön megtartásra. – Követeljék meg a megrendelések Iratkezelési Szabályzatnak megfelelő kezelését, és az annak elmaradásáért felelős személyekkel szemben a szükséges intézkedéseket tegyék meg. – Történjen intézkedés a munkák kiadásának, ellenőrzésének, az ezekhez szükséges anyagmennyiségek szabályszerű kiadása és visszavételezése érdekében, továbbá a Társasági vagyont veszélyeztető, szabálytalan tevékenységekért felelős személyekkel szemben. – Azonnal szüntessék meg a számviteli fegyelem rendjét sértő helyzetet, és a jelentésben tételesen leírt rendellenességek létrejöttéért, illetve megszüntetésének elmulasztásáért felelős személyekkel szemben a szükséges intézkedéseket tegye meg. Az Igazgatóság a BKK Közútkezelő Zrt. megalakulásával kivált a Társaságból. A vizsgálati anyagot a társaság belső ellenőre részére átadásra került. A raktározást érintő hibákra felhívták a beszerzési osztályvezető figyelmét, aki mint a raktározást is irányító vezető, a szabálytalanság megszüntetésére írásos figyelem felhívással élt a munkavállalók felé. A Közúti Gyorskarbantartó Igazgatóság vezetője a tárgyban Igazgatói Iránymutatást adott ki. Egyéb fegyelmi felelősségre vonást más vezetők nem eszközöltek.
6. BEIKO-2/2011. Rendkívüli só beszerzés vizsgálata	Anyagkezelési Szabályzat aktualizálása Vállalaton belüli információáramlás megszervezése (laboreredmények).
7. BEIKO-3/2011. Tárgyi eszközök selejtezésének vizsgálata	Feladatkiadó levél – A hatályos selejtezési szabályzat egyes elemeinek be nem tartásáért felelős munkavállalók személyeit állapítsák meg és kezdeményezzék felelősségre vonásukat. – A hasznosítási eljárás során beérkezett vételi ajánlatok értékelésének, a vételi ajánlatra történő válaszadás elmaradásának okát vizsgálják meg és intézkedjenek a hibák megismétlődésének kizárására. – Új „Hasznosítási, selejtezési Szabályzat" elkészítése. – Telephelyeken, vagy egy központilag kijelölt területen biztosítani kell a használaton kívül helyezett tárgyi eszközök elkülönített és őrzött tárolását. – Az „Oracle" és a „Libra" számítógépes rendszerekben vezetett tárgyi eszközök nyilvántartásai havonta, de maximum negyedévenként kerüljenek egyeztetésre.
8. BEIKO-4/2011. BIG 2009. évi komplex vizsgálat utóvizsgálata	Intézkedést nem igényel.
9. BEIKO-5/2011. Alkatrészszállítók túlszámlázásának vizsgálata az Anyagbeszerzési és Készletezési Osztálynál	– A beszerzési szabályokat szükséges szigorítani, hogy a beszerzők és a beszállítók közötti esetleges megegyezés lehetőségét ki lehessen zárni, illetve minimálisra lehessen csökkenteni. – A legkedvezőbb beszerzési ár érdekében célszerű törekedni az azonos termékeket forgalmazó vállalkozások közül több kiválasztására és azok versenyeztetésére. – Igazságügyi árszakértő kirendelése javasolt annak megállapítására, hogy történhetett-e túlszámlázás, amennyiben igen, akkor mennyi a kár megál-

	lapítható értéke. BRFK eljárás folyamatban.
10. BEIKO-6/2011. Készpénzforgalom helyszíni ellenőrzése	– Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása, – az FKF Zrt. értékpapír nyilvántartásának teljes körűvé tétele, – lakossági ügyfélszolgálati irodánál a pénzkezelő távolléte esetén átadás-átvételi jegyzőkönyv készítése, illetve a helyettes részére ellátmány biztosítása elszámolási kötelezettség mellett.
11. BEIKO-7/2011. Tavaszi közterületi munkák szúrópróbás mintavétellel történő ellenőrzése	Fel kell hívni az érintett vezetők figyelmét a gépjárművek kivonulása előtt a munkaképesség és a munkavégzéshez szükséges tartozékok meglétének ellenőrzésére, a menetlevelek szabályos megnyitására, valamint az egyéni védőfelszerelések kivétel nélküli viselésére.
12. BEIKO-8/2011. A 2010. évi anyag-készlet leltározás készlet-eltéréseinek vizsgálata	Intézkedést nem igényel.
13. BEIKO-9/2011. A Hulladékgyűjtő célgép-karbantartó Osztály által karbantartott hulladékgyűjtő célgépek üzemképességének biztosítása 2010. évben	– Az alkatrészek és fő-darabok beszerzési ára jelentős mértékben emelkedett, ezért javasolt a korábbi intézkedés felülvizsgálata. – A raktár-készlet szintjének ésszerű meghatározása. – A munkalapok ellenőrzésénél tapasztalt hiányosságok megszüntetése. – A telepenkénti futójavítások száma közötti aránytalanság oka, hogy nem egységes a munkalapok vezetési gyakorlata, ezért javasolt arra egységes gyakorlat kialakítása.
14. BEIKO-10/2011. A Sajtó Iroda 2010. évben végzett vizsgálatának utóvizsgálata	A BEO-2/2010. vizsgálatban javasolt változtatások, a szükséges aktualizálás nem történt meg. Többször figyelmen kívül hagyták a közbeszerzési törvény előírásait (szerződésmódosítás, egybe számítás szabályai) Az ellenőrző vizsgálat során tett javaslatok: ◦ a szabályozás területén szükséges, akár ideiglenes változtatások mielőbbi végrehajtása, ◦ a különböző szolgáltatás-, illetve termék beszerzések esetében az eljárás előkészítése és végrehajtása során a közbeszerzésekről szóló törvény előírásainak fokozott betartása.
15. BEIKO-11/2011. Kártérítési ügyek intézése a Jogi Osztályon 2010. évben	A kártérítési ügyek intézése a jogszabályoknak, előírásoknak megfelelően történt. Javaslat a vonatkozó vezérigazgatói Intézkedés aktualizálására fogalmazódott meg az új SZMSZ-hez való igazítás érdekében.
16. BEIKO- 12/2011. A DEKRA Certification Kft.-vel kötött 1010H4622 2010.01.08. dátumú szerződés létrejöttének vizsgálata	– Gondoskodni kell a szerződés mielőbbi nyilvántartásba vételéről. – El kell végezni a kiépített információbiztonsági irányítási rendszer (IBIR) tanúsíttatásának közvetlen előkészítését. A korábban felkészített auditorok bevonásával a feltárt esetleges hibák, eltérések megszüntetését és a tapasztalatok levonását követően a Társaság kezdeményezze az új rendszer tanúsíttatását.
17. BEIKO-13/2011. 38/2011.(04.05.) Vezérigazgatói határozat végrehajtása	– A 38/2011. (04.05.) sz. vezérigazgatói határozat nem került írásos formában a közbeszerzési bizottság valamennyi tagja, illetve az érintett szakterületek részére átadásra. – Azon vezetők, akik ismerték nem tettek sem írásos, sem egyértelmű szóbeli intézkedést a törvényi előírásokkal keletkezett ellentmondás feloldására. – A Közbeszerzési Bizottság vonatkozó határozatai nem feleltek meg a vezérigazgatói határozatnak. – a Közbeszerzési Szabályzat aktualizálása.
18. BEIKO-14/2011. Kocsis Eszter Vera munkavi-	A vizsgálat megállapította, hogy – a felmondás indoklása szerint a munkáltatói rendes felmondásra azért

szonyának megszüntetése	került sor, mert a létszámleépítés a munkavállaló munkakörét is érintette. – A munkavállaló munkaszerződése és munkaköri leírása nem került módosításra. A munkaszerződés módosításának adminisztratív kezdeményezése a munkáltatói jogkör gyakorlójától a vizsgálat időpontjáig nem indult el. – A munkavállaló arra vonatkozó kérése, hogy a ki nem vett tanulmányi szabadságot Társaságunk térítse meg, a Mtv.115. §-a alapján nem megalapozott. Javaslatok: – Munkaszerződés, munkaköri leírás módosítások határidejének meghatározása. A javasolt határidő a nyilatkozat dátumát követő 30 nap. – Szükséges a tanulmányi szerződések, (típusszerződések) felülvizsgálata. – A jövőben elvárható a munkavállalók tevékenységének rendszeres teljesítmény-értékelése.
19. BEIKO-15/2011. A Központi ügyeleti Csoport 2010. évi tevékenységének vizsgálata	Javaslat, hogy az Igazgatóságok küldjék meg a Csoport részére a részletes, teljes körű (pl.: rendezvények helyszínei, takarítási helyszínek, hulladékszállítás, burkolatjavítás, útburkolatfestés, stb.) programot.
20. BEIKO-16/2011. A PRHK területén létesítendő 1.000 m^3/h teljesítményű új gázelszívó rendszer végleges üzembe helyezése	A szükséges intézkedések folyamatban.
21. BEIKO-17/2011. Révay György munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos bejelentés vizsgálata	A vizsgálat megállapításai, javaslatai: – Munkaügyi jellegű vita, véleményeltérés esetén minden esetben javasolt jegyzőkönyv vagy emlékeztető felvétele a későbbi, esetleges eltérő álláspontok dokumentálása érdekében. – A nyugdíjba menetel, illetve a nyugdíj mellett dolgozó alkalmazottak munkaviszonyának megszüntetése fokozott figyelmet, empátiát igénylő eljárás, mely során számolni kell az érintett keserűségével, indokolatlan ellenállásával. – A belső szabályozást, eljárási rendet sértő tevékenység esetén azt azonnal és írásban rögzíteni kell, ez alól még a hosszú munkaviszony sem ad felmentést. Ennek végrehajtása és felelőssége az illetékes vezető felelőssége. – A munkaügyi eljárás lefolytatása során konkrét szabálytalanságot nem volt tapasztalható.
22. BEIKO-18/2011 A Hulladékhasznosító Mü 2009. évi üzemeltetése komplex vizsgálatának utóvizsgálata	Az utóvizsgálat intézkedést igénylő megállapítást nem tárt fel, további intézkedés nem szükséges.
23. BEIKO-19/2011. Gumiköpenyek 2010. évi kezelésének vizsgálata a Központi Kiszolgáló Osztálynál	– A vonatkozó műszaki vezérigazgató-helyettesi intézkedés átdolgozása, aktualizálása indokolt. – A gumiellátás javítása érdekében megfontolást érdemel a központosítás, ezzel egyidejűleg a telepi raktárak megszüntetése. – A gumiabroncsok egy területen való tárolásának – ezáltal a vagyonvédelmi szempontok fokozott érvényesítésének – megvalósítása érdekében célszerűbb lenne teljesen fedett tároló, műhelyhez közeli területen történő létesítése. – A személygépkocsi gumiszerelő készülék cseréje indokolt.
24. BEO-20/2011. Az Informatikai Osztály két munkavállalójának FKF Zrt.-n kívüli munkavégzése	Megállapítás, hogy a vizsgált területen érvényesült gyakorlat a főmunkaviszony melletti munkavégzés, vállalkozási tevékenység engedélyezése folyamatában csak részben volt megfelelő. Mindez módot adhatott a munkakövetelmények lazulásához, a vállalati szabályozás megsértéséhez.
25. BEIKO-21/2011.	Az érintett Zrt. a Ford típusú gépjárművek garanciális szerviz jogosultságát 2010. január 15.-ei hatállyal megvonták, emiatt a közbeszerzési eljárás alap-

A Duna Autó Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.-vel kötött szerződés meghiúsulása miatt a szerződéses paraméterek teljesítése tett intézkedések ellenőrzése	ján megkötött szállítási szerződésben rögzített 4 év garancia érvényesítésére nincs mód, ami anyagi hátrányt okoz a Társaság számára. A jogi vélemény megerősítette azt az álláspontot, hogy a hatályos szerződés alapján a Duna Zrt. teljesítmény korlátozás nélküli 48 hónapig tartó jótállási kötelezettsége fennáll, függetlenül attól, hogy azt saját javítóműhelyében, vagy költségére, arra feljogosított egyéb javítószervezetnél végezteti.
26. BEIKO-22/2011. A szerződéses hulladékgyűjtési, hulladékszállítási feladatok végzése, vezetői ellenőrzése (A vizsgálat 2012. januárban került aláírásra)	Megállapításra kerültek a hulladékbegyűjtési, elszállítási és elhelyezési folyamat kockázati pontjai: – szerződéskötés a vállalt feladat végrehajtójával való egyeztetés nélkül, – a végrehajtás folyamatában rejlő kockázatok, – a hulladék elhelyezés során történő mérlegelésnél előfordulhat több személy által együttesen elkövetett visszaélés, – a hulladékok nyilvántartásánál előfordulhat eltérés a menetlevél alapján megállapított és a mérlegeléskor megállapított mennyiség között, – a kistérségi hulladékgyűjtés során a Tárnok nagyközség lakossági kommunális hulladék érvényes szerződés nélküli begyűjtés pénzügyi kockázatot rejt. További kockázatot jelenthetnek a jogszabályi változások (pl. Környezetvédelmi előírások változásai, Fővárosi Közgyűlési rendeletei). A kockázatok kezelése és feltárása: A Társaság belső szabályozásai a fenti kockázatok nagy részét megelőzik, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés a bekövetkezett nem kívánatos eseményeket viszonylag rövid időn belül feltárja. A nem kívánatos események bekövetkezésének esetére rendelkezésre állnak azok kezelésére a megfelelő eljárások (műszaki mentés, gépjármű karbantartás, edényzet karbantartás) és útmutatások. Javaslatok: A kockázatok megelőzése és a feltárása hatékonysága növelése érdekében a szervezeti átalakítások következtében elkülönült területek vezetőinek szoros együttműködése szükséges a kockázatok kezelése és mértékének csökkentése céljából. A visszaélés kockázatának csökkentése érdekében javasoljuk a hulladékszállítási ellenőri létszám növelését és a hulladékgyűjtési folyamat ellenőrzését támogató technikák kidolgozását és bevezetését.
27. BEIKO-23/2011. A Célgép és infrastruktúra fenntartási igazgató alárendeltségébe tartozó garázsmüszakok által használt háttérraktárak felszámolására tett intézkedések ellenőrzése	Feladatkiadó levél nincs kiadva. A helyszíni vizsgálat során megtörtént a raktárak feltárása a készletek számbavétele, az érintett munkavállalók jegyzőkönyvi meghallgatása, a készletek beárazása és központi készletbe vételezése. A terület vezetője szigorította az anyag kivételezés és felhasználás dokumentálását.
28. BEIKO-24/2011. Az Úttisztító- és szállító célgép-karbantartó Osztály 2009. évi tevékenysége vizsgálatának utóvizsgálata	Az utóvizsgálat megállapításai – 2011. jóváhagyás szerint a Rippl-Rónai úttisztító célgép javító, karbantartó garázsmüszak tevékenységét a Szállító utcai telephelyre telepítik. Az időközbeni egyeztetések, valamint gazdaságossági szempontok figyelembevételével döntés született, hogy a Rippl-Rónai utcai úttisztító célgép-karbantartó garázsmüszak az Észak-pesti hulladékgyüjtő célgép-karbantartó garázsmüszakba integrálódik, így létrehozva az első olyan garázsmüszakot, amelyben az úttisztító és a hulladékgyüjtő célgépek javítása, karbantartása egy szervezeti egységen belül történik. – 2011. évben az alkatrészbeszerzés felgyorsult, 2010. évhez képest a beszerzési idők csökkentek. A minimál-készletek pontos, szakszerű meghatározásával - a gazdaságossági szempontok figyelembevételével - biztosítottak a gépi úttisztító célgépek tavaszi és téli átszerelése és üzemeltetése.

	Az utóvizsgálat hiányosságot nem tárt fel.
29. BEIKO-25/2011. A 2011. évi anyagkészletek leltározásának ellenőrzése	Megállapítások: A raktárakban a készlet-féleségeket (a járólapok kivételével) méret, minőség, fajta szerint áttekinthető módon csoportosították. A méréshez szükséges eszközök rendelkezésre álltak, a személyi feltételeket – leltározó, leltárellenőr – biztosították. A raktárhelyiségek tiszták, rendezettek voltak. A cikkszámokat az anyagok melletti kiskartonokon jól látható helyen feltüntették. A leltárfelvételi íveket szigorú számadású nyomtatványként kezelték, Az anyag be- illetve kiadása a leltározás ideje alatt szünetelt. Javaslat: a könnyebb raktári nyilvántartás érdekében javasoljuk egységesen m^2-ben nyilvántartani a járólapokat. Az ellenőrzés során eltérést nem talált.
30. BEIKO-27/2011. A FE-Group Invest Zrt.-vel kötött szerződés felülvizsgálata	A tevékenység ellenőrzése megfelelő. Az FKF Zrt. érvényesíti koncepcióját, mely szerint a feladatokat csomagban és pozitív szaldóval kell zárni. Tekintve, hogy mind a kiadások, mind a bevételek alakulása a folyamat során kontrollált, az alapdokumentumok rendelkezésre állnak, a soros ártárgyalásokon a legfontosabb anyagcsoportoknál jelentősebb árnövelést értek el. Az áremelés követi a világpiaci és tőzsdei tendenciákat, azonban ezekhez tételesen csak a Fe-Group Invest Zrt. adatbiztosításával fér hozzá az FKF Zrt. Ez egy mérsékelt szintű kockázatot jelent. Az áremeléseket döntően az előállítás során nagyobb energiaigényű alapanyagok területén sikerült érvényesíteni, ez megfelel a nemzetközi gazdasági helyzetnek. Tekintve, hogy a mérlegelés a Fe-Group Invest Zrt. mérlegein történik, javaslat, hogy az esetleges kalibrálási eltérések kiszűrésére olyan ellenőrző méréseket iktassanak be saját hídmérlegeken, mely mérlegjegye felhasználható a kontrollálásnál.
31. BEIKO-28/2011. Az MAN típusú haszonjárművek szervizelésére és javítására kötött szerződések és a végrehajtás vizsgálata	– A Szerviz Meghatalmazás megtartása érdekében javasolt, hogy a garancián belüli MAN gyártmányú célgépek javítása kizárólag az Ecseri út 8-12. alatti telepen történjen, mivel a gyakorlatban más telepeken is javítottak a garanciális időszakban. – A javítási költségkimutatások átvizsgálása során megállapítást nyert, hogy több esetben indokolatlanul magas javítási idő került feltüntetésre és elszámolásra a belső javításoknál. Szükséges a karbantartási munkák időráfordítás kimutatási, elszámolási rendjének felülvizsgálata. A Szerviz Meghatalmazás 3. pontja alapján a garázsműszakok műszerezettségét, a 4. és 5. pontok alapján a humán erőforrás kellő színvonalú szakmai képzettségét biztosítani kell. A belső ellenőri vizsgálat során tapasztaltak indokolttá teszik a szerviz tevékenységet végző szervezet szakmai felkészültségének és műszaki ellátottságának vezetői kontrollját. – Indokolt és szükséges megállapítani a vezetői felelősséget. Az ezzel arányos felelősségre vonás a szakmailag illetékes vezérigazgató-helyettes kompetenciája. A fenti vizsgálat - vezérigazgatói elrendelés alapján - kiterjesztésre került, melynek értelmében vizsgálni kellett a 2011. évi jótállási időn belüli összes kooperációt. Ez a vizsgálat (BEO-4/2012. sz.) még nem került aláírásra. Ennek alapján kerül majd meghatározásra a személyi felelősség.
32. BEO- 29/2011. A 2011. I. félévi tanácsadói szakértői díjak és a kapcsolódó szerződések vizsgálata	A vizsgálat áthúzódott 2012. I. negyedévre. A készülő jelentés 2011. év egészét vizsgálja.
33. BEO- 30/2011. A Környezet-gazdálkodási és minőségügyi Osztály által 2011.	Megállapítások: – NLO Kft.-vel kötött szerződés: a vizsgálat megállapította, hogy a szerződés nem felel meg a K + F szerződések innovációs járulék terhére történő

évben előkészített és megkötött kutatás-fejlesztési szerződések	elszámolhatóság követelményének. – TÜV Reinland Kft.-vel kötött szerződés: a vizsgálat megállapította, hogy a szerződés nem felel meg a K + F szerződések innovációs járulék terhére történő elszámolhatóság követelményének. – A 2011-es adóévtől csak a saját kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódóan megbízott költségvetési, vagy non-profit kutatóhelyek által számlázott költség számolható el innovációs járulék terhére. A TÜV Rheinland InterCert Kft. jogilag nem tartozik a felsorolt kategóriába, az FKF Zrt. a fent jelzett kutatás-fejlesztési feladattal, nem kívánja megbízni. A szerződés felbontásának kezdeményezéséhez hozzájárul az is, hogy belső ellenőri vizsgálat során megállapításra került a szükséges közbeszerzési eljárás elmaradása és az innovációs járulék terhére történő elszámolhatóság kizárása.
34. BEO-31/2011. A K913 közbeszerzési eljárással beszerzett mobil kalapácsos aprító berendezések közbeszerzési eljárásának teljes körű vizsgálata	Megállapítások: A 2 db aprító berendezés és a 2 db dobrosta beszerzési igénye indokolt volt. A közbeszerzési eljárás a Kbt. és a belső szabályozások betartásával készült. Az eljárás eredményeként létrejött szerződés megkötése szabályszerűen történt. A felmerült vitás helyzetre vonatkozó törvényi előírás szerint a pályázatot nem lehetett érvénytelennek nyilvánítani. A 2 db aprító gép, üzemi próbái nem voltak megfelelően előkészítve, az egyikről még hivatalos jegyzőkönyv sem készült. Javaslat: – A megállapítások alapján javasoljuk az ügyben nem megfelelően eljáró személyek fegyelmi felelősségre vonását. – A beszerzett aprítógépek kapacitásának érdemi megítélése céljából indokolnak tartjuk egy kellő körültekintéssel, alaposan előkészített üzemi próba mielőbbi lefolytatását. – Az elmúlt időszakban egyes nagy értékű berendezések beszerzését követően, az üzemelés során merültek fel jogos észrevételek a gyártó/szállító által közölt kapacitásadatokat illetően (pl. pusztazámori gázfáklya). – Javasoljuk, hogy a jövőben a nagyobb értékű gépek, berendezések beszerzése esetén a szerződéskötést megelőzően kerüljön sor próbaüzemi eljárásra, mely során mérni kell a kijelölt paramétereket. Ezek megfelelősége esetén történjen meg a szerződéskötés, majd az átvételi eljárás. Intézkedés kiadása indokolt. A vizsgálatot követően 2011. év végén a volt közbeszerzési osztályvezető munkaviszonya megszűnt, hátrányos jogkövetkezmények nélkül. A beszerzés előkészítésében is részt vett a beruházási osztályvezető a Társaságon belül más beosztásba került, hátrányos jogkövetkezmény nélkül. A beszerzési csoportvezető munkaviszonyából származó kötelezettségének vétkes megszegése miatt írásbeli figyelmeztetésben részesült és a következő jutalmazásból kimaradt.
35. BEO-32/2011. A köztisztasági Közszolgáltatási Szerződés egyes elemei teljesítésének ellenőrzése	A benyújtott számlák ellenértékét a Fővárosi Önkormányzat - a számlákon feltüntetett időpontoknak megfelelően – kiegyenlítette. A Közszolgáltatási Keretszerződés „11. Ellenőrzés" pontja szerint „az elvégzett munkát Közszolgáltató független belső ellenőrzési szervezete is ellenőrzi." A BEO véleménye szerint a „11. Ellenőrzés" pontja belső ellenőri feladatként tüntet fel vezetői ellenőrzési feladatot. A vizsgálat hibát nem tárt fel.
36. BEO- 33/2011. A Környezetvédelmi Osztály 2010. évi és 2011. I. félévi hatósági adatszolgáltatásának vizsgálata	Javaslat: a jogszabályi és jogalkalmazói előírásokon alapuló hatósági adatszolgáltatáshoz a belső adatgyűjtési és adatközlési folyamat felülvizsgálata indokolt a szigorodó jogi előírások miatt.

Intézkedések nyilvántartása

	Vállalatcsoport szintű összesítő	Az ellenőrzés által tett javaslatok	A vezetői intézkedések	A végrehajtott intézkedések	A folyamatban lévő intézkedések	A végre nem hajtott intézkedések	Megjegyzés
Sor-szám	Vizsgálat megnevezése	száma					
	BVK HOLDING Zrt.						
1.	A Társaság számviteli rendszere kialakításának az ellenőrzése	1	2	2	0	0	
	BVK HOLDING Zrt. összesen:	1	2	2	0	0	
	BGYH Zrt. összesen:	0	0	0	0	0	
	FŐTÁV Zrt.						
1.	2010. évi revizori vizsgálatok realizálásának vizsgálata	0	0	0	0	0	Vizsgálat, intézkedési terv nélkül.
2.	A cafeteria rendszer szabályosságának vizsgálata	1	1	1	0	0	
3.	Az Észak-budai fűtőmű gázturbinás beruházásához kapcsolódó tevékenység vizsgálatáról	13	13	8	5	0	A folyamatban lévő intézkedések és a megállapítások súlya miatt utóvizsgálatot igényel
4.	Rákóczi Liget lakópark vizsgálatáról	8	8	7	1	0	Két külön lefolytatott vizsgálat közös intézkedési tervvel, mivel a vizsgálatok között szoros összefüggés volt. A folyamatban lévő intézkedések és a megállapítások súlya miatt utóvizsgálatot igényel.
5.	A régiók működésének ellenőrzéséről	3	3	3	0	0	
6.	A Budapesti Energiaügynökség Nonprofit Kft. működéséről	2	2	1	1	0	Utóvizsgálat a cégtörlést követően FB határozat alapján
7.	A társaság polgári- és vagyonvédelmi helyzetének vizsgálatáról	6	6	5	1	0	
8.	A FŐTÁV Zrt. cégcsoport valamennyi pénztárában végzett rovancs eredményéről	5	5	4	1	0	
9.	A 2005-2010. évek szerződéseinek vizsgálatáról	8	8	8	0	0	
10.	A FŐTÁV KOMFORT Kft. jogi szempontból történt vizsgálatáról	4	3	2	1	0	

Intézkedések nyilvántartása

	Vállalatcsoport szintű összesítő	Az ellenőrzés által tett javaslatok	A vezetői intézkedések	A végrehajtott intézkedések	A folyamatban lévő intézkedések	A végre nem hajtott intézkedések	Megjegyzés
Sor-szám	Vizsgálat megnevezése	száma					
11.	Az iratkezelési rendszer vizsgálata	3	3	3	0	0	
12.	Soron kívüli vizsgálatok (15 db)	0	0	0	0	0	A 8. soron lévő szerződések vizsgálatáról készült jelentéssel összefüggően egy javaslati és intézkedés csomag készült.
	FŐTÁV Zrt. összesen	53	52	42	10	0	
	BTI						
1.	2010. december 31-i leltározás helyszíni ellenőrzése	2	2	2		0	1. bizományosi leltár 2. sajátkészletek eltéréseinek könyvelése
2.	Bizonytalan teljesítésű beérkezett szállítói számlák teljesítése megtörténtének ellenőrzése vezetői megbízás alapján	0	0	0	0	0	
3	Az Ár-La Kft. által készített Farkasréti kripta alépítmények értékesítésének, számlázásának, pénzügyi rendezésének utóellenőrzése	0	0	0	0	0	
4.	Főpénztár: pénztárrovancs havonta, szúrópróbaszerűen	0	0	0	0	0	
5.	Pénzügyi ellenőrzés az egységeknél működő kihelyezett pénztárakban	1	1	1	0	0	Feladásra kerülő készpénz 50 E Ft felett
6.	A gépjárművek használatának, üzemelési költségei elszámolásának és nyilvántartásának ellenőrzése	1	0	0	0	0	Szabályzat aktualizálása szükséges
7.	Temetői munkagépek üzemanyag elszámolásának folyamatos ellenőrzése	2	0	0	0	0	1. Normatáblázat felülvizsgálata 2. Traktorok átvizsgálása
8.	2011. év végi leltározás ellenőrzése	2	1	1	0	0	1. Ruharaktári készlet értékesítése 2. Bizományosi készletek felismerhető rendszerének kialakítása
9.	BTI Nemeskő Kft. leltárfelvétele	0	0	0	0	0	
10.	Év közbeni bizományosi készletfelvétel	0	0	0	0	0	
11.	A bélyegzők nyilvántartás rendszerének ellenőrzése	2	0	0	0	0	1. Felelősök megnevezése a nyilvántartásban 2. A meg nem talált bélyegzők tekintetében vezérigazgatói utasítás kiadása.
	BTI Zrt. összesen	10	4	4	0	0	

Intézkedések nyilvántartása

	Vállalatcsoport szintű összesítő	Az ellenőrzés által tett javaslatok	A vezetői intézkedések	A végrehajtott intézkedések	A folyamatban lévő intézkedések	A végre nem hajtott intézkedések	Megjegyzés
Sor-szám	Vizsgálat megnevezése	száma					
	FKF Zrt.						
1.	BEO-30/2010. Az automatizált üzemeltetésre átállított üzemanyag kutak működésének, az üzemanyag jogszerű felhasználásának 2009. évi komplex vizsgálatának utóvizsgálata.	3	3	3	0	0	3 db Vez ig. Int. (9/2011., 22/2011., 31/2011.)
2.	BEO-35/2010. Az Inter Remiz Plus Kft.-vel kötött szerződés létrejöttének és megvalósításának vizsgálata.	4	4	3	0	1	33.921-1/2011. Vez.ig. levél (rendőrségi vizsgálat folyamatban)
3.	BEO-36/2010. A TO-PEL Kft.-vel történt szerződéskötés vizsgálata 2007-2010. évek vonatkozásában.	3	3	3	0	0	8/2011. Vez.ig Int. (rendőrségi vizsgálat folyamatban)
4.	BEO-37/2010. Az Octopus Kft.-vel kötött szerződések (ömlesztett útszóró só szállítása) vizsgálata	4	4	3	1	0	Rendőrségi nyomozás folyik
5.	BEIKO-1/2011. A közúti Gyorskarbantartó Igazgatóság Útkarbantartó- és gépellátó Építésvezetősége burkolatgazdálkodási tevékenysége vizsgálatának utóvizsgálata	5	5	5	0	0	Két feladatkiadó levél (kivált ágazatot érint)
6.	BEIKO-2/2011. Rendkívüli só beszerzés vizsgálata	2	2	1	0	1	Anyagkezelés Szabályzat aktualizálása még nem történt meg (szervezet változás)
7.	BEIKO-3/2011. Tárgyi eszközök selejtezésének vizsgálata. Feladatkiadólevél	5	5	4	0	1	
8.	BEIKO-4/2011. BIG 2009. évi komplex vizsgálat utóvizsgálata	0	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel
9.	BEIKO-5/2011. Alkatrészszállítók túlszámlázásának vizsgálata az Anyagbeszerzési és Készletezési Osztálynál	3	3	3	0	0	Rendőrségi nyomozás folyik
10.	BEIKO-6/2011. Készpénzforgalom helyszíni ellenőrzése	3	3	2	1	0	Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása
11.	BEIKO-7/2011. Tavasz közterületi munkák szúróprobás mintavétellel történő ellenőrzése	1	1	1	0	0	
12.	BEIKO-8/2011. A 2010. évi anyagkészlet leltározás készletelőírásainak vizsgálata	0	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel

7. számú melléklet

Intézkedések nyilvántartása

Sor-szám	Vállalatcsoport szintű összesítő Vizsgálat megnevezése	Az ellenőrzés által tett javaslatok száma	A vezetői intézkedések száma	A végrehajtott intézkedések száma	A folyamatban lévő intézkedések száma	A végre nem hajtott intézkedések száma	Megjegyzés
13.	BEIKO-9/2011. A hulladékgyűjtő célgép karbantartó osztály által karbantartott hulladékgyűjtő célgépek üzemképességének biztosítása 2010. évben	4	4	4	0	0	14/2011. Vez.ig. Int. 26/10382/1/2012. Műsz.Ig. levél
14.	BEIKO-10/2011. A Sajtó Iroda 2010. évben végzett vizsgálatának utóvizsgálata	2	2	2	0	0	Közbeszerzési Szabályzat módosítás megtörtént
15.	BEIKO-11/2011. Kártérítési ügyek intézése a Jogi Osztályon 2010. évben	1	1	0	1	0	22/206. Vez.ig. Int. aktualizálása
16.	BEIKO-12/2011. A DEKRA Certification Kft.-vel kötött 1010H4622 2010.01.28. dátumú szerződés létrejöttének vizsgálata	2	2	1	1	0	IBIR tanúsítás 2012.06 hónapot követően
17.	BEIKO-13/2011. 38/2011. (04.05.) Vezérigazgatói határozat végrehajtása	1	1	1	0	0	38/2011. Vez.ig. határozat
18.	BEIKO-14/2011. Kocsis Eszter Vera munkaviszonyának megszüntetése	3	3	3	0	0	Humánpolitikai Ig.-nál szabályozása folyamatban
19.	BEIKO-15/2011. A Központi Ügyeleti Csoport 2010. évi tevékenységének vizsgálata	1	1	1	0	0	1/2012.; 2/2012. Vez.ig.h intézkedés
20.	BEIKO-16/2011. PRHK területén létesítendő 1000 m^3 teljesítményű új gázelszívó rendszer végleges üzembehelyezése						Rendőrségi vizsgálat folyamatban
21.	BEIKO-17/2011. Révay György munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos bejelentés vizsgálata	1	1	1	0	0	A javaslat alkalmazására még nem volt lehetőség
22.	BEIKO-18/2011. A Hulladékhasznosítómű 2009. évi üzemeltetése komplex vizsgálatának utóvizsgálata	0	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel
23.	BEIKO-19/2011. Gumitőpenyek 2010. évi kezelésének vizsgálata a Központi Kiszolgáló Osztálynál	4	4	3	1	0	Központi raktározás megvalósításának függvénye
24.	BEO-20/2011. Az Informatikai Osztály két munkavállalójának FKF Zrt.-n kívüli munkavégzése	1	1	1	0	0	Mellékfoglalkozás engedélyezésének felülvizsgálata az Informatikai Osztályon megtörtént
25.	BEIKO-21/2011. A Duna Autó Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.-vel kötött szerződés meghiúsulása miatt a szerződéses paraméterek teljesítésére tett intézkedések ellenőrzése	1	1	1	0	0	Duna Zrt. felé garanciális javítási jogok érvényesítése
26.	BEIKO-22/2011. A szerződéses hulladékgyűjtési, hulladékszállítási feladatok elvégzése, vezetői ellenőrzése (a vizsgálatra 2012 januárban kerül aláírásra)	2	2	1	1	0	Intézkedés még nem történt (az FB 2012-ben tárgyalja). A lakossági gyűjtőjáratok vizsgálata 2012. III. hó végére készül el.

Intézkedések nyilvántartása

Sor-szám	Vállalatcsoport szintű összesítő Vizsgálat megnevezése	Az ellenőrzés által tett javaslatok	A vezetői intézkedések	A végrehajtott intézkedések	A folyamatban lévő intézkedések	A végre nem hajtott intézkedések	Megjegyzés
		száma					
27.	BEIKO-23/2011. A célgép és infrastruktúra fenntartási igazgató alárendeltségébe tartozó garázsműszakok által használt háttérraktárak felszámolására tett intézkedések ellenőrzése	4	4	4	0	0	4/2011., 6/2011., 12/2011., 14/2011. Műsz.ig. intézkedés
28.	BEIKO-24/2011. Az Úttisztító- és szállító célgép-karbantartó Osztály 2009. évi tevékenysége vizsgálatának utóvizsgálata	0	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel
29.	BEIKO-25/2011. A 2011. évi anyagkészletek leltározásának ellenőrzése	1	1	1	0	0	5/2011. Osztályvezetői utasítás
30.	BEIKO-27/2011. A FE-Group Invest Zrt.-vel kötött szerződés felülvizsgálata	1	1	1	0	0	(FE-Group szállítások eseti ell. mérlegelése)
31.	BEIKO-28/2011. A MAN típusú haszonjárművek szervizelésére és javítására kötött szerződések és a végrehajtás vizsgálata	3	3	3	0	0	MAN javítások csak Ecseri úti megvalósításának felelősség megállapítása
32.	BEO-29/2011. A 2011. I. félévi tanácsadói szakértői díjak és a kapcsolódó szerződések						Áthúzódó 2012. I. negyedévre (adatközlés elhúzódása)
33.	BEO-30/2011. A Környezetgazdálkodási és Minőségügyi Osztály által 2011. évben előkészített és megkötött kutatás-fejlesztési szerződések	2	2	2	0	0	TÜV-Rheinland Kft. szerződés felbontása. 50/63258/1/2011. Vez.ig.h. levél a szabályzatok előírásainak betartására
34.	BEO-31/2011. A K913 közbeszerzési eljárással beszerzett mobil kalapácsos aprító berendezések közbeszerzési eljárásának teljes körű vizsgálata	3	3	3	0	0	Intézkedés megtörtént
35.	BEO-32/2011. A köztisztasági közszolgáltatási szerződés egyes elemei teljesítésének ellenőrzése	0	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel
36.	BEO-33/2011. A Környezetvédelmi Osztály 2010. évi és 2011. I. félévi hatósági adatszolgáltatásának vizsgálata	1	1	0	0	1	Intézkedési terv kiadása folyamatban
	FKF Zrt. összesen	**71**	**71**	**61**	**6**	**4**	
	FŐKÉTÜSZ Kft.						
1.	Mérlegvalódiság ellenőrzése	2	2	1	1	0	Könyveléstechnikai változtatások, korszerűbb program alkalmazása
2.	Számítástechnikai eszközökkel való gazdálkodás vizsgálata	1	1	0	1	0	Utóvizsgálat elrendelése

Intézkedések nyilvántartása

	Vállalatcsoport szintű összesítő	Az ellenőrzés által tett javaslatok	A vezetői intézkedések	A végrehajtott intézkedések	A folyamatban lévő intézkedések	A végre nem hajtott intézkedések	Megjegyzés
Sor-szám	Vizsgálat megnevezése	száma					
3.	Az anyaggazdálkodás	5	5	0	3	2	Felelősségi körök célszerűbb meghatározása, szabályzatok és utasítások átdolgozása, nyomtatvány rendelés és elszámolási, készrevételi gyakorlat felülvizsgálata
4.	Tárgyi eszközök selejtezése, hasznosítása	1	1	1	0	0	A selejtezések dokumentálásának, ügymenetének pontosítása
5.	A szabályzatok készítésének és kiadásának rendjéről szóló szabályzat	1	1	1	0	0	Felesleges szabályzat visszavonása
	FŐKÉTÜSZ Kft. összesen	10	10	3	5	2	
	Tagvállalatok összesen	145	139	112	21	6	

BVK HOLDING ZRT.

BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

ÖSSZEFOGLALÓ

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV A 2012. ÉVRE

TAGVÁLLALATI ÖSSZESÍTŐ

3. sz. melléklet

BVK HOLDING ZRT.
BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

Iktatószám: 394/2012/K

Összefoglaló Belső Ellenőrzési Terv

a 2012. évre

Tagvállalati összesítő

I. Bevezetés

A vállalatcsoport szintű Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően megkezdődött a tagvállalatok belső ellenőrzési rendszerének azonos alapelveket, eljárási rendet követő működése.

Elsőként - a BVK HOLDING Zrt. útmutatása alapján - a 2012. évi munkatervek készültek el egységes szempontrendszer alapján, amelyek a tagvállalatok vezérigazgatói/ügyvezető igazgatói jóváhagyását követve megküldésre kerültek a BVK Zrt. részére. Az elfogadott munkatervekről a tagvállalatok felügyelőbizottságai is tájékoztatást kaptak.

Az ellenőrzési dokumentumok összesítése megtörtént, amelyeket a csatolt 6 db melléklet tartalmaz.

A munkaterv összeállításának időpontjában a BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt.-t és a hét leányvállalatot tekintve 2 társaságnál nem volt belső ellenőr [Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt. (FŐKERT Zrt.); FTSZV Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft. (FTSZV Kft.)]. Jelenleg mind két helyen folyamatban van a munkaerő felvétele, és munkatervüket 2012. március 31-ig állítják össze. Ezen anyagok bemutatására a 2011. évi ellenőrzési beszámolóval egy időben, a II. negyedévben kerül sor.

Jelen anyag a

- ✓ BVK HOLDING Zrt.;
- ✓ Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt. (BGYH Zrt.);
- ✓ Budapesti Távhőszolgáltató Zrt. (FŐTÁV Zrt.);
- ✓ Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI);
- ✓ Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt. (FKF Zrt.);
- ✓ FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Kft. (FŐKÉTÜSZ Kft.)

adatait, tervezett vizsgálatait tartalmazza, amelyek röviden a következőkben foglalhatók összesze:

II. Létszám és erőforrás

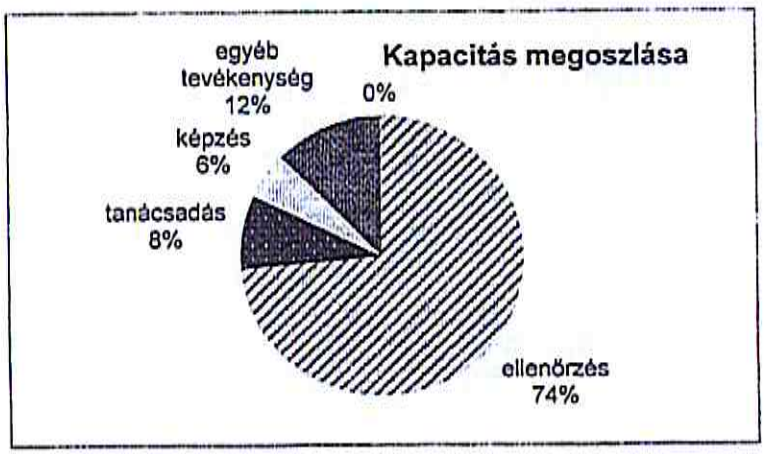
A hat társaságnál összesen 13,25 fő a rendelkezésre álló erőforrás, ebből egy fő a FŐKÉTÜSZ Kft.-nél külső szolgáltatóként látja el a tevékenységet. A két nagy társaságnál a FŐTÁV Zrt.-nél és az FKF Zrt.-nél több, 4, illetve 5 főből álló ellenőri szervezet működik, egy társaságnál (BTI) egy fő teljes munkaidőben foglalkoztatott. A BGYH Zrt.-nél a 6 órás alkalmazott 0,75 főnek minősül. A BVK HOLDING Zrt.-nél az egy fő belső ellenőr mellett a belső ellenőri asszisztens munkaideje – ilyen irányú feladatai révén - 50 %-ban az ellenőri napokhoz számított.

A társaságok a bruttó munkaidőből (naptári napok száma – munkaszüneti napok) a szabadság, betegállomány számításba vett napjainak levonását követően összesen 2743 munkanappal számoltak, amely a bruttó munkaidő 83 %-a. Az egy főre jutó nettó munkaidő - kisebb szóródást mutatva - 198 és 219 nap közötti.

A társaságonkénti részletes adatokat az 1-2. számú mellékletek mutatják be.

III. A tevékenységek bemutatása

A **2743 munkanap** megoszlása főbb tevékenységenként a következő:



A 74 %-ot képviselő ellenőrzési tevékenység 2019,5 napot jelent, amelyből 1327 nap a tervezett vizsgálatok lefolytatását szolgálja, 692,5 nap pedig a soron kívüli ellenőrzésekre tartalékolt.

Lényegesen kisebb volumenű, 341,5 nap az egyéb tevékenységre tervezett. Ide sorolandók a teljesség igénye nélkül a munkaterv, a beszámoló készítése, értekezleten való részvétel, egyéb tevékenység, adminisztráció.

A tanácsadás előre láthatólag 232 napot vesz igénybe, míg a képzés 150 napot. A tanácsadás szerepe – a belső ellenőrzési fókusz változásával - az utóbbi időben általánosan erősödött, míg a képzés szükségessége - figyelemmel a jogszabályi előírások folyamatos változására – aligha vitatható.

Az egyes társaságok megoszlási számait összehasonlítva megállapítható, hogy azok kisebb-nagyobb mértékben eltérőek, esetenként 20 %-ot is elérnek a különbségek. Ezek általában a feladatok sajátosságaival, a különböző vezetői igényekkel magyarázhatók. A nagyobb differenciák takarnak-e tervezési pontatlanságot, az majd az év végi tényszámok ismeretében állapítható meg.

A részletező melléklet 3. számúként csatolt.

IV. Az ellenőrzési tevékenység

A hat társaság összesen 57,5[1] vizsgálatot tervezett, amelyből – típusát tekintve - 25,5 a szabályszerűségi, 11 a pénzügyi, 13 a rendszer, 4 a teljesítmény 2 az informatikai, 2 a műszaki ellenőrzés. Megjegyzendő, hogy un. tiszta vizsgálatok nem jellemzőek, gyakorlatilag mindegyik tartalmaz szabályozottsági elemet, míg a szabályszerűségi vizsgálatok is ötvöződnek egyéb típusúakkal.

[1] A törtszám egy vizsgálat 2011. évről való áthúzódásból adódik (BVK Zrt.), a 2012. évi munkatervben arányosan lett figyelembe véve.

A nagyobb szervezettel rendelkező társaságok, így a FŐTÁV Zrt. és az FKF Zrt. 17-17 vizsgálatot tervezett, ez utóbbi cég jelentős napot hagyva a soron kívüli vizsgálatokra. Legkevesebbet (3) a BGYH Zrt. ütemezett, részben a személyi feltétel általi kapacitáskorlát, illetve a tervezett vizsgálat terjedelme miatt.

Egy vizsgálatra átlag 23 ellenőri nap jut. Négy társaságnál ez az érték átlaghoz közeli (BGYH Zrt.;FŐTÁV Zrt.;BTI; FKF Zrt.), magasabb a BVK HOLDING Zrt.-nél, (47 nap), alacsonyabb a FŐKÉTÜSZ Kft.-nél (15). Az előbbinél a nagyobb értéket egy minden tagvállalatra kiterjedő témavizsgálat eredményezi, míg a Kft.-nél a tervezett ellenőrzések magas száma okozza ezt. Ez esetben az évközi teljesítéseket figyelve, szükségessé válhat a munkaterv módosítása is.
Az ellenőrzések - fentiekkel összefüggő - számszaki adatait a 4. számú melléklet mutatja be.

Az 5. számú melléklet tartalmazza tagvállalatonként a tervezett vizsgálatokat. Az ellenőrzési tervek - első alkalommal – kockázatelemzést alkalmazva kerültek összeállításra. Kétségtelen, hogy ennek metódusa még fejlesztendő és tanulandó, de megkezdődött az a folyamat, amely célja, hogy az ellenőrzés kockázatalapú legyen, a leghatékonyabban, a legésszerűbben segítve a vezetést.

Összességében elmondható, hogy a tervek tartalmasak, az ütemezett vizsgálatok tárgyuk szerint igen széles skálán mozognak, igazodnak a szervezetek jellemzőihez.

Néhány kiemelés a táblázatból:

- ✓ A kinnlevőségek több cégnél is kockázatosnak bizonyultak, a FŐTÁV Zrt., az FKF Zrt. és a FŐKÉTÜSZ Kft. is szerepelteti munkatervében ennek vizsgálatát.
- ✓ Hasonlóképpen 3 társaságnál kerül vizsgálatra a gépkocsi-használat, a FŐTÁV Zrt.-nél, a BTI-nél és a FŐKÉTÜSZ Kft.-nél.
- ✓ Leányvállalat ellenőrzése a BVK HOLDING Zrt. munkatervén túl a FŐTÁV Zrt. tervében szerepel.
- ✓ Informatikai ellenőrzésre a két nagy társaság, a FŐTÁV Zrt. és a FKF Zrt. vállalkozott, míg közbeszerzési eljárások értékelése, ügyfélszolgálat működésének kontrollálása is e társaságoknál szerepel.
- ✓ Pénzügyi ellenőrzésként pénz- és értékkezelés a BGYH Zrt. és BTI tervében nevesül.
- ✓ Iratkezelés, irattározás vizsgálatát a BVK Zrt., FKF Zrt. és a FŐKÉTÜSZ Kft. irányozta elő.

Megállapítható, hogy a szerződéses jogviszonyok önálló feladatként sehol nem szerepelnek, de egy-egy vizsgálat szempontjai között a tárgyhoz kapcsolódó megállapodások áttekintése, értékelése értelemszerűen megjelenik.

Az ellenőrzési **stratégiai terveket** a 6. számú melléklet mutatja be. Ezek a tervek a 2012-2016. évekre olyan időpontban készültek, amikor a vállalati szintű stratégiák még kidolgozás alatt álltak.

A bemutatott tervek - társaságonként - az alábbiakat foglalják magukban:

- ✓ A szervezet hosszú távú célkitűzései
- ✓ A belső ellenőrzés stratégiai céljai
- ✓ Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel a struktúra és tevékenység változásaira
- ✓ A belső kontrollrendszer értékelése
- ✓ Kockázati tényezők

- ✓ Kockázati tényezők értékelése
- ✓ Belső ellenőrzés fejlesztési tervének elemei
- ✓ Humán erőforrás értékelése, továbbképzés
- ✓ Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Figyelemmel a gördülő tervezés alapelvére, a stratégiai tervek is folyamatosan felülvizsgálandók lesznek, útmutatóul szolgálva az éves ellenőrzési tervekhez.

A 2012. évi tervek végrehajtásáról a tagvállalatok éves beszámoló készítésére kötelezettek. Az anyagokból - a munkatervekhez hasonlóan – összefoglaló készül, amely - tájékoztatás céljából – szintén az Igazgatóság elé kerül.

Budapest, 2012. február 22.

Surányi Tóth

Surányiné Tóth Margit
belső ellenőr

A 2012. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározás összesítése **1.sz. melléklet**

Vállalatcsoport-szintű összesítő	Naptári napok száma	Kieső napok száma összesen	Pihenő- és ünnepnapok	Fizetett szabadság (átlagos)	Átlagos betegszabadság	Nettó munkaidő	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	Soron kívüli ellenőrzés	Tanácsadói tevékenység	Egyéb tevékenység	Képzés
1. Társaságok összesen:											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366	159,02	117,40	30	11,62	206,98	100,15	52,26	17,47	25,736	11,36
b) Létszám / fő	13,25	13,25	13,25	13,25	13,25	13,25	13,25	13,25	13,25	13,25	13,25
c) Ellenőri napok száma összesen	4849,5	2107	1555,5	397,5	154	2742,5	1327	692,5	231,5	341	150,5
1. BVK HOLDING Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366	147	114	30	3	219	110	22	17	55	11
b) Létszám / fő	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
c) Ellenőri napok száma összesen	549	220,5	171	45	4,5	328,5	165	33	25,5	88,5	16,5
2. Budapesti Gyógyfürdői és Hévízi Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366	162	114	30	18	204	80	50	20	30	24
b) Létszám / fő	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
c) Ellenőri napok száma összesen	274,5	121,5	85,5	22,5	13,5	153	60	37,5	15	22,5	18
3. Budapest Távhőszolgáltató Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366	154	114	30	10	212	106	43	21	21	21
b) Létszám / fő	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
c) Ellenőri napok száma összesen	1464	616	456	120	40	848	424	172	84	84	84
4. Budapest Temetkezési Intézet Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366	154	114	30	10	212	167	10	5	25	5
b) Létszám / fő	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
c) Ellenőri napok száma összesen	366	154	114	30	10	212	167	10	5	25	5
5. Fővárosi Nonprofit Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	0	0				0					
b) Létszám / fő											
c) Ellenőri napok száma összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	365	168	123	30	15	198	75	86	12	20	5
b) Létszám / fő	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
c) Ellenőri napok száma összesen	1830	840	615	150	75	990	375	430	60	100	25
7. Fővárosi Környezetprofil Kft.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366	155	114	30	11	211	136	10	42	21	2
b) Létszám / fő	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
c) Ellenőri napok száma összesen	366	155	114	30	11	211	136	10	42	21	2
8. Fővárosi Településfejlesztési és Környezetvédelmi Kft.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	0	0				0					
b) Létszám / fő											
c) Ellenőri napok száma összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Létszám és erőforrás **2. számú melléklet**

Vállalatcsoport-szintű összesítő	Belső ellenőr munkaviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)[6]		betöltött státusz (fő)[7]		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Társaság összesen	12,25	0,00	12,25	0,00	2 532,00	0,00	1,00	0,00	211,00	0,00	2 743,00	0,00	1,50	0,00	1,50	0,00
BVK HOLDING Zrt.	1,50		1,50		329,00		0,00		0,00		329,00		0,50		0,50	
Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt	0,75		0,75		153,00		0,00		0,00		153,00		0,00		0,00	
Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	4,00		4,00		848,00		0,00		0,00		848,00		0,00		0,00	
Budapest Temetkezési Intézet Zrt.	1,00		1,00		212,00		0,00		0,00		212,00		0,00		0,00	
Főkert Nonprofit Zrt.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Fővárosi Közterületfenntartó Zrt.	5,00		5,00		990,00		0,00		0,00		990,00		1,00		1,00	
Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	0,00		0,00		0,00		1,00		211,00		211,00		0,00		0,00	
Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy munkaszerződéssel foglalkoztatva.

2 A belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. (A kapacitás-meghatározás munkalap szerinti nettó munkaidő.)

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.
Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. (Ld. a kapacitás-meghatározás munkalap szerinti munkaidőt is.)

5 Pl. titkárnő, adminisztrátor.

6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

7 Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek megoszlása **3. számú melléklet**

Vállalatcsoport-szintű összesítő	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját emberap[5]		külső emberap[6]		saját emberap		külső emberap[7]		saját emberap		külső emberap		saját emberap		külső emberap		emberap	
1. Társaságok összesen	1 873,5	0,0	146,0	0,0	38,0	0,0	190,0	0,0	42,0	0,0	148,0	0,0	2,0	0,0	320,5	0,0	21,0	0,0	2 532,0	0,0	211,0	0,0	2743,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	1 191,0	0,0	136,0	0,0															1 191,0	0,0	136,0	0,0	1 327,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	682,5	0,0	10,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	682,5	0,0	10,0	0,0	692,5	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
1. BVK HOLDING Zrt.	199,0	0,0	0,0	0,0	13,0	0,0	26,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	69,0	0,0	0,0	0,0	329,0	0,0	0,0	0,0	329,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	165,0	0,0	0,0	0,0															165,0	0,0	0,0	0,0	165,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	33,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	33,0	0,0	0,0	0,0	33,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
2. Budapest Gyógyfürdő és Hévízi Zrt.	97,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0	22,5	0,0	0,0	0,0	153,0	0,0	0,0	0,0	153,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	60,0	0,0	0,0	0,0															60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	37,5	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	37,5	0,0	0,0	0,0	37,5	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
3. Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	596,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	848,0	0,0	0,0	0,0	848,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	424,0	0,0	0,0	0,0															424,0	0,0	0,0	0,0	424,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	172,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	172,0	0,0	0,0	0,0	172,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
4. Budapest Temetkezési Intézet Zrt.	177,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	212,0	0,0	0,0	0,0	212,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	167,0	0,0	0,0	0,0															167,0	0,0	0,0	0,0	167,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	10,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
5. Főkert Nonprofit Zrt.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
6. Fővárosi Közterületfenntartó Zrt.	805,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	990,0	0,0	0,0	0,0	990,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	375,0	0,0	0,0	0,0															375,0	0,0	0,0	0,0	375,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	430,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	430,0	0,0	0,0	0,0	430,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
7. Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	0,0	0,0	146,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	211,0	0,0	211,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	0,0	0,0	136,0	0,0															0,0	0,0	136,0	0,0	136,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	10,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
8. Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0

[1] 4. sz. mellékletről hivatkozva

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

[5] Saját embernapok száma. Az emberap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] Külső emberapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Ellenőrzések típusai

4. számú melléklet

Vállalatcsoport-szintű összesítő	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai rendszerek ellenőrzése						Műszaki ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen
	terv[1]		tény		tény/terv		terv		tény		tény/terv		terv		tény		tény/terv		terv		tény		tény/terv		terv		tény		tény/terv		terv		tény		tény/terv		terv		tény		tény/terv		terv	
	ea		saját ellenőrök száma		külső ellenőrök száma		ea		saját ellenőrök száma		külső ellenőrök száma		ea		saját ellenőrök száma		külső ellenőrök száma		ea		saját ellenőrök száma		külső ellenőrök száma		ea		saját ellenőrök száma		külső ellenőrök száma		ea		saját ellenőrök száma		külső ellenőrök száma		ea		saját ellenőrök száma		külső ellenőrök száma		ellenőr nap	
1. Társaságok összesen	294.0	0.0	466.0	0.0	98.0	0.0	112.0	0.0	180.0	0.0	70.0	0.0	13.0	0.0	20.0	0.0	11.0	0.0	4.0	0.0	198.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	48.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	80.0	0.0	0.0	0.0	87.0	0.0	972.0	0.0	146.0	0.0	2 615.0	0.0
a)	29.0		465.0		98.0		11.0		180.0		70.0		13.0		20.0		11.0		4.0		198.0		0.0		2.0		48.0		0.0		2.0		80.0		0.0		87.0		972.0		146.0		3 327.0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[2]																																										
c)	Terven felüli ellenőrzések[3]																																										
2.	BVK HOLDING Zrt.	2.0	0.0	80.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	125.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0	0.0	134.0	0.0	0.0	0.0	192.0	0.0
a)	Tervezett vizsgálat	2.0		80.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		1.0		125.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		3.0		105.0		0.0		105.0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[2]																																							33.0		0.0		33.0	
c)	Terven felüli ellenőrzések[3]																																										
3.	Budapest Gépgyártó és Hengerész Zrt.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	17.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0	0.0	37.0	0.0	0.0	0.0	57.0	0.0
a)	Tervezett vizsgálat	0.0		0.0		0.0		0.0		13.0		0.0		2.0		17.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		3.0		50.0		0.0		80.0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[2]																																							37.0		0.0		37.0	
c)	Tervez felüli ellenőrzések[3]																																										
4.	Budapest Fémfeldolgozó Kft.	0.0	0.0	110.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	55.0	0.0	0.0	0.0	3.0	0.0	24.0	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	43.0	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	29.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	49.0	0.0	0.0	0.0	17.0	0.0	424.0	0.0	0.0	0.0	434.0	0.0
a)	Tervezett vizsgálat	0.0		110.0		0.0		0.0		55.0		0.0		3.0		24.0		0.0		1.0		43.0		0.0		1.0		29.0		0.0		2.0		49.0		0.0		17.0		424.0		0.0		172.0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[2]																																										
c)	Tervezett felüli ellenőrzések[3]																																										
5.	Budapest Fémhasználati Kft.	2.0	0.0	45.0	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	30.0	0.0	0.0	0.0	3.0	0.0	32.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	157.0	0.0	0.0	0.0	157.0	0.0
a)	Tervezett vizsgálat	2.0		45.0		0.0		1.0		30.0		0.0		3.0		32.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		157.0		0.0		157.0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[2]																																							10.0		0.0		10.0	
c)	Tervez felüli ellenőrzések[3]																																										
6.	Fővárosi Közlekedésszervező Zrt.	11.0	0.0	240.0	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	30.0	0.0	0.0	0.0	3.0	0.0	40.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	47.0	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	17.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	17.0	0.0	374.0	0.0	0.0	0.0	431.0	0.0
a)	Tervezett vizsgálat	11.0		240.0		0.0		1.0		30.0		0.0		3.0		40.0		0.0		2.0		47.0		0.0		1.0		17.0		0.0		0.0		0.0		0.0		17.0		374.0		0.0		374.0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[2]																																							433.0		0.0		433.0	
c)	Tervez felüli ellenőrzések[3]																																										
7.	Fővárosi Közterület-fenntartó Kft.	0.0	0.0	0.0	0.0	98.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	70.0	0.0	1.0	0.0	0.0	0.0	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	146.0	0.0	146.0	0.0
a)	Tervezett vizsgálat	0.0		0.0		98.0		0.0		0.0		70.0		1.0		0.0		11.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[2]																																							0.0		0.0		0.0	
c)	Tervez felüli ellenőrzések[3]																																										
8.	Fővárosi Temetkezési Szolgáltató és Működtető Kft.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
a)	Tervezett vizsgálat																																										
b)	Soron kívüli ellenőrzések[2]																																										
c)	Tervez felüli ellenőrzések[3]																																										

[1] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, akkor az ellenőrzés adott évben célszerűségi okból nem kerül kiszámra, arányosan többszörös kell megadni.
Ez az összes több ellenőrzés típusra is vonatkozik

[2] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, akkor az ellenőrzés adott évben nem került kiszámra, arányosan többszörös kell megadni. Akkor az esetben a többszörös kerülnek megadni, ha ellenőrzés megvalósítását, és az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez az összes több ellenőrzés típusra is vonatkozik.

[3] Soron kívül az az ellenőrzés, amelyet tárgyév tervezése nem tartalmazhatott meg előre, de a tervben kapacitást tervezünk rá.

[4] Tervez felüli mutatói az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl egy tervezett ellenőrzés helyett

5. számú melléklet

A 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV - tagvállalati összesítő

Társaság neve	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Teljesítményellenőrzés	Informatikai ellenőrzés
BVK Holding Zrt.	1. a 2006. évi IV. törvényben meghatározott, a Társaság megalakulásával és működésének megkezdésével összefüggő feladatok végrehajtása (áthúzódó). 2. A Társaság munkaügyi, bérelszámolási, társadalombiztosítási rendje szabályszerű létrehozatalának és működésének ellenőrzése. 3. Irat, dokumentumkezelés szabályozása, annak betartása.			1. A szabályozások, egyes beszerzési folyamatok a döntés-előkészítéstől az elszámolásig a BVK Zrt.-re és a tagvála-latokra irányulóan.	
Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt.		1. Kuponok és voucherek elszámolásának menete.	1. A 2010. évben bevezetésre került IFR (Integrált Fürdőirányítási Rendszer) és a főkönyvi könyvelést biztosító SAP rendszer közötti ügyviteli kapcsolat vizsgálata különös tekintettel a pénztári tranzakciók helyes letérképzésére. 2. A főkönyvi számlatükör, a számlaszámok szükséges alábontásának változása, módosuló költséghelyi bontások. Összehasonlíthatóság biztosításának vizsgálata.		

A 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV - tagvállalati összesítő

Társaság neve	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Teljesítményellenőrzés	Informatikai ellenőrzés
Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	1. FB 2011. évi határozatai végrehajtásának ellenőrzése. 2. Közbeszerzési tevékenység vizsgálata. 3. Az ÖKOPlusz program végrehajtása. 4. A személyi változások átadás-átvételi dokumentumainak ellenőrzése. 5. Magángépjármű társasági célú felhasználásának vizsgálata 6. A veszélyes anyagok kezelésének vizsgálata	1. DHK (leányvállalat) gazdálkodásának ellenőrzése. 2. ÁFA visszaigénylés teljesítőrűségének vizsgálata, számlaellenőrzés megfelelősége. 3. CSHSZ (leányvállalat) vizsgálata, külön figyelemmel a kintlévőségre, eredményességre. 4. A társasági gépjárművek magáncélú használatának vizsgálata	1. Ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok végrehajtása. 2. a BPR során felállított folyamat működése, értékelése. 3. Az ingatlanok (telephelyek) kihasználtságának, energia-felhasználásának vizsgálata.	1. Call Center, ügyfél-szolgálatok tevékenységének vizsgálata.	1. A társaság controlling informatikai rendelkezésének vizsgálata. Műszaki ellenőrzés: 1. A Révész utcai fűtőmű projekt vizsgálata. 2. Az üzemanyag-felhasználás utóvizsgálata.
Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	1. Gépjárművek üzemeltetése. 2. Selejtezések, leltárak előkészítése, leltározás, kiértékelés.	1. Pénzkezelő helyek működési rendje.	1. Megrendelések, beszerzések (az új beszerzési rendszer vizsgálata). 2. A Számviteli Szabályzatok, beérkező számlák vizsgálata. 3. Külső és belső szervezelési, javítási munkálatok rendszerének értékelése. 4. A kialakított nyilvántartási rendszer működésének utóellenőrzése (bélyegzők nyilvántartása). 5. A szakmai szolgáltatások megfelelő dokumentálása, technológia betartása.		
Főkert Nonprofit Zrt.					

A 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV - tagvállalati összesítő

Társaság neve	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Teljesítményellenőrzés	Informatikai ellenőrzés
Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	1. A lufjárok 2011. évi üzemeltetésének és takarításának vizsgálata. 2. Téli munkák kézi-gépi eszközeinek biztosítása a 2011-2012-es téli időszakban. 3. Ügyfélszolgálati 2011. évi tevékenység komplex ellenőrzése. 4. PRHK gázelszívó rendszer üzemeltetés utóvizsgálata. 5. Oktatással, továbbképzéssel kapcsolatos tevékenység vizsgálata. 6. Cafetéria rendszer üzemeltetéséhez szükséges adatszolgáltatási tevékenység vizsgálata. 7. A 2012. I. féléves közbeszerzések előkészítése és lebonyolítása. 8. Az FKF K+F stratégia és a 2012. évben kötött K+F szerződések közötti megfelelőség vizsgálata. 9. Gondnoksági Osztály 2011. évi tevékenységének komplex vizsgálata. 10. Célgépek javításánál felhasznált anyagok, alkatrészek kivételezési és elszámolási folyamatának ellenőrzése a javító műhelyekben. 11. Az Értékesítési Főosztályhoz tartozó iktatási csoport irattározási tevékenységének vizsgálata.	1. Kinnlévőségek kezelésének vizsgálata.	1. A járműpark amortizációs cseréjének vizsgálata. 2. A foglalkozás egészségügyi ellátás biztosításának vizsgálata.	1. Gépi eszközök selejtezésének utóvizsgálata. 2. FKF Zrt. hulladékgyűjtési közszolgáltatásában résztvevő alvállalkozók tevékenysége ellenőrzésének vizsgálata.	1. Jogszerű szoftverhasználat ellenőrzése.

A 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV - tagvállalati összesítő

Társaság neve	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Teljesítményellenőrzés	Informatikai ellenőrzés
Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	1. Kintlévőségek behajtásának ellenőrzése. 2. Gépkocsikkal kapcsolatos elszámolások bizonylatolása, kifizetések szabályszerűségének vizsgálata. 3. Az üdülési szabályzat betartásának, az üdülő gazdálkodásának vizsgálata. 4. Az iratok kezelésének, tárolásának ellenőrzése. A vonatkozó szabályzat és előírások betartásának vizsgálata.	1. Mérlegvalódiság ellenőrzése a leltározás, selejtezés, eszközök és források értékelésének, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálatával. 2. Munkaügyi és bérszámfejtési munka ellenőrzése. 3. Készpénzes számlázás és a teljesítések rendszere. 4. Év végi leltározások ellenőrzése.	1. Tanfolyamokon való részvétel szervezése, szakképzési hozzájárulás felhasználásának vizsgálata.		
Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.					
Ellenőrzések összesen:	26 db	11 db	13 db	4 db	Informatika: 2 db Műszaki: 2 db

Stratégiai ellenőrzési terv 2012-2016 - tagvállalati összesítő

6.sz. melléklet

BVK Holding Zrt.	Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.	Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	Budapesti Tematkezési Intézet Zrt.	Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	Fővárosi Kéményseprőipari Kft.
1. A szervezet hosszú távú célkitűzései					
1. A város mindennapi üzemszerű vitele tudatos szervezésének és irányításának megteremtése érdekében, az egyes üzemi és kezműszolgáló gazdasági társaságok vállalatcsoportként való működtetése.	1. Budapest fürdővárosi rangjának visszaszerzése, vendégszám növelése, a Fürdők termékét fejlesztése, a hazai és külföldi különböző társadalmi csoportok igényeinek figyelembevételével. 2. Egészségturizmus keretében gyógyfürdőink kihasználtságának növelése. 3. Gépészeti berendezések, valamint rossz műszaki állapotú medencék rekonstrukciója. 4. Gazdasági stabilitás megteremtése, az árbevétel és az eredmény folyamatos növelése. 5. Bérszínvonal emeléssel összhangban a munkaerők minőségi követelményeinek növelése. 6. Vízbázis védelem, termálvíz hőjének hasznosítása, ásványvíz piacra való betörés. 7. Energiafelhasználás költségeinek csökkentése, megújuló energia felhasználás részarányának növelése, városi víz felhasználásának csökkentése.	1. Tulajdonosi szemlélet erősítése (hatékony problémamegoldás, folyamatos innováció, minőségi munkavégzés, tökéletes munkatársi összhang, hatékony feladatszervezés, felesleges költségek megakadályozása, csak munkavégzés) 2. Költségtakarékos gondolkodásmód érvényre juttatása. 3. Szervezeti kultúra fejlesztése (egyéni és céges siker összhangja, felelősség és hatáskör összhangja, következetesség, pozitív példaképek, önkritikus szemlélet, pozitív hozzáállás). 4. Kétirányú kommunikáció tökéletesítése (profi belső kommunikáció, ötletláda, mindenki belső ügyfél, belső vízi, új utak keresése).	1. Felvételi irodák egységes arculatának kialakítása, 2. Szóró berendezések kialakítása közepes méretű termelőkben. 3. Temetkezési helyek nyilvántartása, IT projekt. 4. Úthálózat javítás, új utak építése, 5. Járműpark koncepció, 6. Képzési projekt.	1. A hulladékgazdálkodás és a köztisztaság teljes vertikumát lefedő korszerű és hatékony, az ügyfelei által elfogadott szolgáltatás biztosítása a két alaptevékenység megújítása és továbbfejlesztése révén. 2. Piacvezető vállalkozás megvalósítása regionális terjeszkedéssel és növekedéssel, korszerű zöld technológiák és hatékony vállalatirányítási rendszer révén. 3. Működési hatékonyság javítása a költséghatékonyság, az IT rendszerek korszerűsítése, a versenyképesség megújítása, folyamatok és szervezeti struktúra racionalizálása, összehangoltság erősítése. 4. Modern vállalatirányítási módszerek alkalmazása, BVK holding szinergiák kiaknázása, beruházási és program menedzsment, ellenőrzési szintek kialakítása. 5 Biológiai hulladékkezelés, inert hulladékkezelés hosszú távú megoldása, a HTG előírásai szerint az ehhez szükséges beruházások megvalósítása.	1. Ügyfélszolgálati tevékenység javítása (telefonos, elektronikus, online). 2. A lakossági közszolgáltatási tevékenység Díjbeszedő általi számlázási és beszedési gyakorlatának felülvizsgálata a BVK stratégiájával összhangban 3. Munkakörülmények üzemegészségügyi ellátás javítása 4. Lakossággal való kapcsolattartás javítása. 5. Költséghatékonyság javítása 6. Közszolgáltatási tevékenység technikai feltételeinek javítása (műszeres fejlesztés, új technológiák, feladatkihelyezés a kirendeltségekhez) 7.Munkaerőállomány tudás szintjének emelése. 8. Online eszközök és módszerek bevezetése a közszolgáltatási tevékenységbe 9 Irányítási és ügyviteli informatikai rendszerek összekapcsolása. 10. Egyszerűbb, egységesebb díjrendszer kidolgozása.

6.sz. melléklet

BVK Holding Zrt.	Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.	Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	Fővárosi Kéményseprőipari Kft.
2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai					
Cél, hogy a BVK Zrt. belső ellenőrzése, a tulajdonosi ellenőrzés a tagvállalatok irányába, illetve a tagvállalatok belső ellenőrzési tevékenységének szakmai felügyelete, irányítása között kialakuljon az az optimális arány, amely biztosítja, hogy a kitűzött feladatok minden irányba a leghatékonyabban realizálódjanak.	A szervezet szabályozottságának magas szinten történő működtetése. Folyamatba épített előzetes, utólagos ellenőrzési rendszer kialakítása (FEUVE) A belső működésből eredő kockázatok minimális szintre történő leszorítása. Kontroll pontok beépítésének vizsgálata az üzleti, üzemeltetési és beruházási folyamatokba. Az egy kézben lévő tervezési, működtetési és ellenőrzési folyamatokkal összefüggő, ellenőrzési pontok kialakításának vizsgálata.	1. Maximális kapacitás-kihasználás, ennek érdekében a lehető legolcsóbb és leghatékonyabb működési és gazdálkodási adatok kellenek. Költséghatékony gazdálkodás minden szinten, tulajdonosi szemlélet. 2. Kontrolling minden pontonlegyen valódi vállalati kontrolling (elő- és utókalkulációval), minden folyamaton. 3. Legyenek profitcenterek: a költségek kiadásának alternatívája a saját bevételezés. Határidők betartásának megkövetelése. 4. Személyi és szervezeti költségek ismerete, figyelembe vétele.	1. Szolgáltatás színvonalának növekedése, felvételi irodák szükséges átalakításának felmérése, átalakítás alatti szolgáltatás működése, határidők betartása, biztonsági előírások betartása. 2. Szabályozottság a parcella kialakítás és szóróberendezés beszerzése során. 3. Szabályozottság a nyilvántartó könyvek rendszerezése során, teljességi igény az adatátvitelben, térképészeti feladatok dokumentálása. 4. Útvonalzat teljes feltérképezése, határidők betartása. 5. Követelményeknek való megfelelés, gazdaságosság vizsgálata, jelen járműpark vizsgálata, üzemeltetési költségek csökkentése. 6. Képzési terv elkészítése, teljesítménykészség növelése, érintett dolgozói kör meghatározása.	1. Belső ellenőrzési vizsgálatok során a vizsgált szervezetben, folyamatban a vállalati stratégia megvalósítására irányuló tevékenység értékelése. 2. A racionális költséghatékonyság, takarékos gazdálkodás továbbfejlesztése. 3. A folyamatok-szervezetek összehangolásának vizsgálata. 4. Belső szabályozottság erősítése, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés fejlesztésének támogatása. 5. Kiemelt projektek megvalósításának időszakos vizsgálata. 6. A vizsgálati megállapítások alapján készített intézkedési tervek, feladatok végrehajtásának, a határidők betartásának kontrollja. 7. Közüzemi tevékenység finanszírozási hátterének tisztázása, a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységéből adódó szinergiák kihasználásával.	1. Panaszok kezelésének, határidőn belüli válaszadások alakulásának vizsgálata a hatékonyabb és gyorsabb ügyintézés érdekében. 2. A kapcsolattartás, a kozos fellépés, a hatékonyság vizsgálata. 3. Munkavédelmi, tűzvédelmi, biztonságtechnikai intézkedések és szabályok betartásának vizsgálata, üzemorvosi ellátás ellenőrzése. 4. Lakossági elégedettség mérése, tájékoztatás és kapcsolattartás, marketing tevékenység hatékonyságának vizsgálata. 5. A költséggazdálkodás hatékonyságának és a költségfelelősi rendszer működésének vizsgálata. 6. A növekvő számú mesterséges kémények ellenőrzésénél a hatékonyabb szolgáltatás megvalósításának vizsgálata. 7. Szakmunkásképzés, mesterképzés és továbbképző tanfolyamok lebonyolításának vizsgálata a létszámgazdálkodással összefüggésben. 8. A munkavégzés online igazolása és a számlázás kapcsolatának ellenőrzése. 9. A hálózati alkalmazás zártságának és hatékonyságának ellenőrzése. 10. Ügyfélbarát díjstruktúra alkalmazásának vizsgálata.

6.sz. melléklet

BVK Holding Zrt.	Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.	Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	Fővárosi Kéményseprőipari Kft.
3. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel a struktúra és tevékenység változásaira					
Átlátható, gazdaságos, hatékony közüzemi és hőszolgáltatás biztosítása, a társaság szabályszerű működésének ellenőrzése. A tagvállalatok működésében észlelt problémák feltárása, a tulajdonosi határozatok végrehajtásának ellenőrzése. A társaságoknál közös szabályozási elap megteremtése Az Igazgatóság tájékoztatása.	Elsősorban gazdasági, pénzügyi területek ellenőrzése szerepelnek a stratégiai ellenőrzési tervben, figyelembe véve, hogy a műszaki területek folyamatos ellenőrzés alatt állnak a szervezetnél foglalkoztatott műszaki ellenőrök által. A vállalkozás fő tevékenysége nem változik, ám a megjelenési formája a szolgáltatás színvonala, az igénybevétel lehetőségei folyamatosan bővülnek. A folyamatos változások átvezetése a szabályzati rendszeren, a főkönyvi könyvelésen és analitikákon, a pénzforgalmi előírásokon, rendszeres ellenőrzési feladatokat igényelnek. Azoknál az előre nem látható eseteknél, ahol a társaság belső ellenőri kapacitása nem elegendő, illetve közgazdasági végzettségen kívül eső feladatoknál külső szakértőt alkalmaznának. Műszaki beruházások előkalkulációjának ellenőrzése.	A Társaság külön mellékelt egy táblázatot a 2012-2015 közötti időszakra, melyben évekre lebontva jellemzően olyan vizsgálatok (17 vizsgálat/év) szerepelnek, mint: - az előző évi FB határozatoknak vizsgálata, - az előző évi revizori vizsgálatok realizálásának vizsgálata, - a társaság közbeszerzési tevékenységének vizsgálata (2012), - az OKOPkusz program végrehajtásának vizsgálata (2012), - az árképzés szabályszerűségének vizsgálata (2013), - hőközpontok műszaki állapotának és az értékcsökkenés leírásának vizsgálata (2013), - informatikai biztonságvédelem vizsgálata (2014), - kiszámlázatlan piaci magatartás beszállítói oldalon történő vizsgálata (2014), - tömbkazánok állapotának és működésének vizsgálata (2015), - a fogyasztók számának növelése érdekében végzett tevékenység vizsgálata (2015).	Célokkal összefüggően: Műszaki Osztály, Beszerzés, Csepeli és Megyeri temető, Informatika, Szolgáltatási Főosztály, Fenntartás, Logisztika, HR ellenőrzése	1. Jelentős beruházási projektek megvalósításának ellenőrzése (PRHK II-III ütem, Égető II fázis, depóniagáz hasznosítás), költségfelhasználás. 2. Hulladékkezelés, hulladékbegyűjtés fejlesztése, hulladékátrakó létesítése és működtetés, válogatómű építése, ellenőrzés téninformatikai rendszer használatával. 3. Ingatlankezelés megújítása, ingatlanstratégia kialakítása, új telephelyi struktúra. 4. Lakossági igények, komfortanitás, szelektív gyűjtés fejlesztése, ügyfélkapcsolatok. 5. Egységes bér, teljesítményértékelési és ösztönzési rendszer kialakítása, bevezetése. 6. Vállalatirányítási rendszer fejlesztése. 7. Kockázatok rögzítése, kockázati hatások csökkentésére irányuló tevékenység	Célokkal összefüggően: Ügyfélszolgálati Iroda, Pénzügyi és Számviteli Osztály, Üzemeltetési Osztály, Biztonsági Iroda, Munkaügyi Osztály, Gazdasági Igazgató, Műszaki Igazgató, Kéményseprő-ipari Osztály, Kirendeltségek, Munkaügyi Osztály, Számítástechnikai Osztály ellenőrzése.

6.sz. melléklet

BVK Holding Zrt.	Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.	Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	Fővárosi Kéményseprőipari Kft.
4. Belső kontrollrendszer értékelése					
A tagvállalatok belső kontrollrendszeréről készült rövid felmérés alapján megállapítható, hogy egységes, átfogó kontrollrendszert egyik helyen sem működtetnek, de annak több eleme minden társaságnál megtalálható. 2012-ben indokolt az egységes vállalatirányítással összhangban a belső kontrollrendszer elemet meghatározni, az elvárásokat megfogalmazni, a szabályzókban rögzíteni, azokat bevezetni.	A belső kontrollrendszer megfelelő működésének kialakítása, mely a vezetés számára biztosítékot nyújt a szervezet meghatározott céljainak eléréséhez. A belső kontroll rendszer fejlesztése, tökéletesítése a szervezet vezetésének folyamatos feladata. A kockázatkezelési tevékenység további beépítése a döntési folyamatokba, szintén erősíti a kontroll folyamatokat.		A COSO modell (Integrált Belső Kontroll Keretrendszer) kialakítása szükséges. Végrehajtása a kontrollkörnyezet, a kockázati ezelés, a kontrolltevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring elemek kialakításával és ezen elemek összehangolásával történhet meg	1. Vezetői ellenőrzés folyamatosságának javítása, hiányosságok javításának regisztrálása. 2. Folyamatba épített ellenőrzési feladatainak megjelenítése a folyamatleírásokban. 3. Kontrolling rendszer fejlesztése és kiterjesztése szükséges.	1. A szabályzók állandó változása, a környezet komplexitása és a közszolgáltatási tevékenység állandósága (kötelező jellege) közötti feszültség kockázatot jelent. 2. A belső kontrollrendszer kialakítása folyamatban van, ezért a működési hibák előfordulása magas. 3. A megfelelő humán erőforrás rendelkezésre állásának és az etikai értékek érvényesülésének hiányosságai kockázatot jelentenek.

5. Kockázati tényezők					
Külső-, Holding szintű-, Társasági szintű kockázatok	Nem stabil jogszabályi környezet, vásárlóerő alakulása, egészségbiztosítási rendszer változása, vállalatcsoport tagjaként a tulajdonosi elvárások változása	1. Vállalati stratégia megvalósításának ellehetetlenülése. 2. Laza munkamorál, jogszabályok, előírások be nem tartásából eredő károk. 3. Pontatlan információkból eredő téves döntések okozta károk. 4. Az elfogadott leányvállalati üzleti terv nem valósul meg	Jogszabályi környezet változása, ágazati szabályozások, problémakezelés eltérő súlyozása, belső kontrollrendszer működésének hiányosságai, információátáramlás hiánya, erőforrás korlátok.	1. Szabályozási környezet változása. 2. Vállalati stratégiai finanszírozási háttér kialakítása. 3. Regionális terjeszkedés korlátozása. 4. Gazdálkodási, vezetés-irányítási, jogszabályi és belső szabályozási előírások be nem tartásából eredő károk.	1. A környezet dinamizmusa, kapcsolódás más rendszerekhez. Kockázati módszerek ismeretének bizonytalansága. 2. Szervezeti működés, belső szabályzatok, folyamat meghatározások, vezetői információs rendszer, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek rendszerének kialakítatlansága. 3. A munkatársak személyes tulajdonságai és értékei (tisztesség, megbízhatóság) jelentik az alapját az elszámoltathatóság és a kontrollrendszer fejlesztésének.

6.sz. melléklet

BVK Holding Zrt.	Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.	Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	Fővárosi Kéményseprőipari Kft.
6. Kockázati tényezők értékelése					
pl. jogszabályváltozások, ágazati szabályozások, a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének hiányosságai, információáramlás, információhiány, a működés szabályozott kereteinek megfelelő időben és módon való kialakítása, a divíziók közötti kommunikáció és együttműködés	Folyamatos monitoring tevékenységgel a közepesnél erősebbnek ítélt kockázati elemek hatásai gyengíthetők. Ezen hatások gyengítésének feltétele a stabil és egyben rugalmas belső irányítási, vezetési rendszer kialakítása	1. Magas: a stratégia szoros költséggazdálkodást ír elő 2. Közepes: a folyamatok és az azokra vonatkozó szabályzatok folyamatos felülvizsgálata zajlik, de nem mindenhol valósul meg 3. Magas: stratégiai döntések esetében milliárdos károk előidézhetnek. 4. Magas: az elmúlt időszak vizsgálatai további ellenőrzések szükségességét támasztotta alá.	A kockázati tényezőket figyelembe véve kell a folyamatok kockázatkezelését elkészíteni. A kockázatelemzés eredményének figyelembevételével kell az ellenőrzési tervet összeállítani. A magas kockázatú vizsgálatokat kell előtérbe helyezni.		1. Működési környezet kockázatai 2. Strukturális tényezők kockázatai 3. A folyamatban rejlő tényezők kockázata

7. Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei					
A szabályozás és az eljárás igazodjon a társaság méretéhez, adottságaihoz, az elvek, értékek azonosak legyenek.	Belső kontrollrendszer fejlesztését elősegítő, bizonyosságot adó tevékenység kialakítása.	Képzés, oktatás. Létszám bővítést nem terveznek.	1. Tanácsadói tevékenység növelése, 2. Az információs és kommunikációs rendszerek ellenőrzésének növelése, 3. Belső kontrollrendszer fejlesztése, 4. Kockázatkezelési rendszer fejlesztése.	Képzés, oktatás. A nem tervezett feladatok függvényében létszámnövelés.	

6.sz. melléklet

BVK Holding Zrt.	Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt.	Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	Fővárosi Kéményseprőipari Kft.
8. Humán erőforrás értékelése, továbbképzés					
Jelenleg 1 fő dolgozik belső ellenőrként, munkáját 0,5 fő belső ellenőrzési asszisztens segíti. Tapasztalatok hiányában egy-két év múlva lesz minősíthető a szükséges létszám. Továbbképzés: Holding szintű képzések szervezése, szakismeretek bővítése, figyelemmel a társasági feladatokra pl. a közbeszerzés, jogi ismeretek.	Jelenleg 6 órában 1 fő felsőfokú közgazdasági képesítéssel rendelkező egyszemélyi belső ellenőr dolgozik. Esetenként konkrét feladatra orientált külső szakértők bevonása Továbbképzés: BMSZ belső ellenőri szakértői képzés. Számviteli, pénzügyi, adózási és közbeszerzési területeken továbbképzések.	2 fő közgazdasági, 1 fő mérnöki felsőfokú és 1 fő mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik. Továbbképzés: közbeszerzési, kötelező mérlegképes könyvelői, műszaki továbbképzés, MÁTÁSZSZ konferencia, illetve a vizsgálatokhoz szükséges speciális ismereteket nyújtó tanfolyamok (pl. kockázatelemzés, transzferár tárgyú oktatás, hitelintézeteket érintő szabályozásokkal kapcsolatos továbbképzés, jogi, szerződéskötés vizsgálatához szükséges ismeretek stb.)	1 fő mérlegképes könyvelői végzettséggel, pénzügyi-számviteli szakellenőr képzettséggel rendelkező belső ellenőri munkatárs. Továbbképzés. BEMSZ belső ellenőri szakértői vizsga kétévenként megújítása, továbbképzés pénzügyi, számviteli, közbeszerzési területen.	3 fő közgazdasági, gazdasági felsőfokú végzettséggel (közülük 2 fő műszaki felsőfokú végzettségű), 1 fő mérnöki képzettségű belső ellenőn tanfolyammal, 1 fő középfokú, technikusi végzettséggel, megfelelő szakmai és helyi ismerettel rendelkező belső ellenőrök. Szükséges informatikai ellenőrzési és EXCEL kezelési továbbképzés.	1 fő felsőfokú szakmai végzettséggel rendelkező belső ellenőr. Alkalmanként szakirányú továbbképzés szükséges.

9. Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye					
1. Önálló elhelyezés, 2. megfelelő informatikai eszközök (asztali számítógép,laptop, (szines)nyomtató, szkenner, digitális fényképezőgép), 3. információszerzés (jogtár, céginfo, szakirodalom, továbbképzés)	A szervezetnél zajló több tervezési, működési és szabályozási tevékenységekről folyamatos információ biztosítása Megfelelő elhelyezés, szakirodalom, jogszabályi változások ismeretének biztosítása		1. Jogtár hozzáférés, 2. Informatikai eszközök biztosítása, 3. Szükséges szakirodalom biztosítása	1. Vezetői értekezletek jegyzőkönyvébe betekintés. 2. Informatikai eszközökkel kapcsolatos igények biztosítása.	

BVK HOLDING ZRT.
BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

Iktatószám: 978/2012/K

Kiegészítés

a 2012. évi

Összefoglaló Belső Ellenőrzési Tervhez

(FŐKERT Zrt.;FTSZV Kft. munkaterve)

A BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatósága 62/2012. (III. 07.) számú határozatával tudomásul vette a „BVK HOLDING Zrt. vállalatcsoport szintű 2012. évi összefoglaló belső ellenőrzési tervé"-t.

Az előterjesztés

- ✓ a BVK HOLDING Zrt.;
- ✓ a Budapest Gyógyfürdői és Hévizei Zrt. (BGYH Zrt.);
- ✓ a Budapesti Távhőszolgáltató Zrt. (FŐTÁV Zrt.);
- ✓ a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI);
- ✓ a Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt. (FKF Zrt.);
- ✓ és a FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéménysepröipari Kft. (FŐKÉTÜSZ Kft.)

munkaterveit összesítette. A terv összeállításának időpontjában 2 társaságnál nem volt belső ellenőr [Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt. (FŐKERT Zrt.); FTSZV Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft. (FTSZV Kft.)], felvételük folyamatban volt. A FŐKERT Zrt.-nél 2012. március 8-tól napi 4 órában van ellenőr, kiválasztása pályázati úton történt meg. Az FTSZV Kft. 2012. március 1-től vállalkozóval láttatja el a tevékenységet, a tervezett feladatok elvégzése munkanapra átszámítva 0,2 főt tesz ki.

Nevezett tagvállalatok az előírt határidőig, március 31-ig összeállították a 2012. évi munkatervüket, a vezetői jóváhagyást követően megküldték a BVK HOLDING Zrt.-nek. Feldolgozásuk a korábban már megismert összesített munkatervvel analóg módon történt.

- ⇒ Az 1. számú melléklet az ütemezett vizsgálatok tárgyát tartalmazza, típusonkénti csoportosításban.
- ⇒ A 2. számú melléklet a stratégiai ellenőrzési terveket ismerteti.
- ⇒ A 3-6. számú mellékletek kiegészítésre kerültek a két társaság vonatkozó adataival, ezeket megkülönböztetett módon bemutatva a táblázatok vállalatcsoport szintűek.

Jelen kiegészítés a 394/2012/K iktatószámú „Összefoglaló Belső Ellenőrzési Terv a 2012. évre" című összesítővel együtt kezelendő.

A tervek végrehajtásáról a tagvállalatok éves beszámoló készítésére kötelezettek. Az anyagokból - a munkatervekhez hasonlóan – egységes összefoglaló készül, amely - tájékoztatás céljából – szintén az Igazgatóság elé kerül.

Budapest, 2012. május 14.

Surányiné Tóth Margit
belső ellenőr

Mellékletek: 7 db

A 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV - tagvállalati összesítő

Társaság neve	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Teljesítményellenőrzés	Informatikai ellenőrzés	Összesen
Fővárosi Nonprofit Zrt.	1. A munkaidő kihasználásának ellenőrzése. 2. A fakivágásból, illetve a fák gallyazásából származó hulladék fa beszállítása abból a szempontból, hogy a kijelölt telephelyekre történik-e. 3. A céges mobiltelefonok használatának szabályszerűsége. 4. A gépjárművek használatának és üzemanyag elszámolásának szabályszerűsége. 5. A 2012. évi határozás vizsgálata, különös tekintettel az egységek közötti eszközátadások dokumentáltságára.	1-2. A házipénztár ellenőrzése legalább két alkalommal.	1. A készletek nyilvántartásának és raktározásának rendszere, szabályszerűsége különös tekintettel a veszélyes készletekre. 2. Az utókalkuláció rendszer helyzete. 3. A szabályozottság vizsgálata.			10
Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.	1. A pénzügyi és számviteli szabályzatok aktualizálásának és betartásának vizsgálata.	1. A főkönyvi könyvelési rendszer bizonylatolásának az analitikus és szintetikus könyvelés összekapcsolásának vizsgálata.	1. A bevételi számlák és a hozzátartozó szerződések vizsgálata	1. Az eszköz, illetve anyagbeszerzések szabályszerűségének vizsgálata.	1. Az informatikai rendszer biztonságosságának ellenőrzése.	5
Ellenőrzések összesen:	6 db	3 db	4 db	1 db	1 db	15

Főkert Nonprofit Zrt.	Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.
1. A szervezet hosszú távú célkitűzései	
Minőségi felületeket eredményező Szakmai Program elindítása. Hosszú távú zöldfelület fejlesztési stratégia megteremtése a pénzügyi és a szakmai koncepció összhangjának biztosításával. Közösségi tervezésen alapuló, fenntartható zöldfelületek építése.	A Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft. hosszú távú stratégiája az alábbi elemekből tevődik össze: 1. Budapesti közszolgáltatóként üzemeltetni a BKSZTT-t, a csökkenő TFH szállítást problémamentesen ellátja. 2. A lakosság számára elfogadható szolgáltatói árszint kialakítása. 3. A fővárosi társvállalatokkal való együttműködés fejlesztése, mind a szolgáltatói, mind az informatikai illetve a kapcsolódó vállalatirányítási területen. 4. Az Ipacsfa utcai rekultiváció befejezése és a terület hatékony hasznosítása. 5. Az elektronikai és egészségügyi hulladékok begyűjtése terén a Közép-magyarországi régió ellátása. 6. A kommunális szilárd és folyékony hulladék begyűjtése terén piacvezető szerep elérése. 7. Inert hulladék feldolgozó működtetése Budapesten.
2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai	
A belső szabályozottság folyamatos vizsgálata. A munka hatékonyságának növekedését segítő vizsgálatok. A folyamatok, szervezetek átfogó komplex vizsgálata. Utóvizsgálatok az intézkedési tervek alapján. A tulajdonosi szemléletet erősítő vizsgálatok különös tekintettel a költségtakarékosságra. Az eredendő kockázatok alapján folyamatos ellenőrzések. A belső ellenőrzés rendszerének erősítése különös tekintettel a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzésre.	1. A lakossági árképzés módszerének vizsgálata. 2. Az ügyfélszolgálati visszajelzések dokumentálása. A lakossági bejelentések kezelésének vizsgálata. 3. A társvállalatok közötti szerződések, illetve az információs rendszer összehangolásának vizsgálata. 4. az Ipacsfa utcai terület hasznosítási folyamatához kapcsolódó tevékenységek vizsgálata. 5. Az elektronikai, az egészségügyi és az inert hulladékok kezelésére tett intézkedések vizsgálata.
3. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel a struktúra és tevékenység változásaira	
A társaság szabályszerű működésének ellenőrzése. A kockázatelemzések alapján az egyes szervezetek és folyamatok aktuálisvizsgálata a társaság céljaival összhangban. A hatékonyság javítása érdekében a munkaidő kihasználásának ellenőrzése. A vezetői utasításokban foglaltak betartásának ellenőrzése. Az előző évi revizori vizsgálatok realizálásának vizsgálata. Külső ellenőrzések realizálásának vizsgálata. A soron kívüli ellenőrzések elvégzése. A rendszerellenőrzések elvégzése különös tekintettel a tulajdonosi szemléletre és az információáramlás folyamatokra.	Célokkal összefüggően: Ügyfélszolgálati Iroda, Pénzügyi és Számviteli Osztály, Munkaügyi Osztály, Számítástechnikai Osztály ellenőrzése

4. Belső kontrollrendszer értékelése	
A tervezés elkészítéséért felelős szervezetek és személyek nevesítve vannak. Atervezés mélysége megfelelő. Az utókalkulációs rendszer nem működik.	1. A vállalat 2010 végén elkezdődött átszervezése jelenleg még a kezdeti eredményeket mutatja. 2. A pályázatokon és a közbeszerzéseken való indulás kezdeti szakaszában a sikeres elnyerés feltételeinek megteremtése van folyamatban. 3. Kiépítés alatt van az új vállalatirányítási információs rendszer, illetve a kommunikációs rendszer.
5. Kockázati tényezők	
Az elfogadott eredeti üzleti terv megvalósulását a támogatások csökkentése nem teszi lehetővé.	1. A vállalat irányítási informatikai rendszer esetleges hibái esetén minden területre kiterjedő működési nehézségek alakulnak ki. 2. Az alvállalkozói kapacitások nem megfelelősége esetén a vállalat saját kapacitása nem elegendő a feladat zökkenőmentes ellátásához., 3. A megfelelő kommunikáció esetén a lakosság és a közszereplők nem értik a program lényegét. 4. A pályázati vagy közbeszerzési kiírásokon a vállalat nem felel meg az alkalmassági kritériumoknak vagy nem a legkedvezőbb ajánlatot teszi. 5. A konkurencia piacfélő magatartása.
6. Kockázati tényezők értékelése	
A minőségi zöldfelületek tekintetében visszalépés lesz. A főváros zöldfelületű arculata is romlani fog.	1. Jogszabályváltozások és ágazati szabályozások éven belüli változása. 2. A belső kontrollrendszer hiányosságai. 3. A társvállalatok közötti információáramlás, kommunikáció és együttműködés szabályozásának hiánya.
7. Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	
	1. Az információs és kommunikációs rendszerek ellenőrzésének fejlesztése. 2. A belső kontrollrendszer fejlesztése. 3. A tanácsadói tevékenység fejlesztése. 4. A makro szabályozási folyamatok vállalati rendszerbe való beépítésének nyomkövetése.
8. Humán erőforrás értékelése, továbbképzés	
Jelenleg 1 fő szakirányú főiskolai végzettséggel rendelkező belső ellenőr dolgozik, munkáját napi 4 órában látja el. Végigjárta az ellenőrzési munka minden területét. Az ellenőrzés munkában szerzett gyakorlata több mint 30 év. Hosszú távon - tapasztalatok hiányában - csak később lesz minősíthető a szükséges létszám. Alkalmanként szakirányú továbbképzés szükséges.	Jelenleg külsősként 1 fő felsőfokú szakmai végzettséggel rendelkező belső ellenőr dolgozik. Alkalmanként szakirányú továbbképzés szükséges, mellette társvállalati konzultációs képzések. Hosszú távon 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőrzési munkatársra lesz szükség. A nagy munkatapasztalat, a naprakész felkészültség mellett szükséges a belső ellenőri regisztráció.
9. Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	
Jogtár, céginfo, szakirodalom	A vállalkozói szerződés nem tartalmaz ilyen kötelezettséget.

A 2012. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározás összesítése **3.sz. melléklet**

Vállalatcsoport-szintű összesítő	Naptári napok száma	Kitső napok száma összesen	Fihenő- és ünnepnapok	Fizetett szabadság (átlagos)	Átlagos betegszabadság	Nettó munkaidő	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	Soron kívüli ellenőrzés	Tanácsadói tevékenység	Egyéb tevékenység	Képzés
1. Tétel (kód) szerint											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	362,74	158,04	116,30	30,48	11,25	204,70	101,99	49,81	15,77	25,05	11,08
b) Létszám / fő	13,55	13,55	13,55	13,55	13,55	13,55	13,55	13,55	13,55	13,55	13,55
c) Ellenőri napok száma összesen	5060,2	2204,6	1622,4	425,2	157	2855,6	1422,8	694,9	219,5	349,5	154,5
1. BVK HOLDING Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366,00	147	114	30	3	219	110	22	17	59	11
b) Létszám / fő	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
c) Ellenőri napok száma összesen	549,00	220,5	171	45	4,5	328,5	165	33	25,5	88,5	16,5
2. Budapest Gyógyfürdői és Hévízi Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366,00	162	114	30	18	204	80	50	20	30	24
b) Létszám / fő	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
c) Ellenőri napok száma összesen	274,5	121,5	85,5	22,5	13,5	153	60	37,5	15	22,5	18
3. Budapest Távhőszolgáltató Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366,00	154	114	30	10	212	106	43	21	21	21
b) Létszám / fő	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
c) Ellenőri napok száma összesen	1464,00	616	456	120	40	848	424	172	84	84	84
4. Budapest Temetkezési Kézpont Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366,00	154	114	30	10	212	167	10	5	25	5
b) Létszám / fő	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
c) Ellenőri napok száma összesen	366,00	154	114	30	10	212	167	10	5	25	5
5. Fővárosi Közgyógyász Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	299,00	126	95	25	6	173	150	0	0	17	6
b) Létszám / fő	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
c) Ellenőri napok száma összesen	149,50	63	47,5	12,5	3	86,5	75	0	0	8,5	3
6. Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366,00	158	123	30	15	158	75	85	12	20	5
b) Létszám / fő	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
c) Ellenőri napok száma összesen	1830,00	840	615	150	75	990	375	430	60	100	25
7. Fővárosi Csatornázási Mű.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	366,00	155	114	30	11	211	136	10	42	21	2
b) Létszám / fő	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
c) Ellenőri napok száma összesen	366,00	155	114	30	11	211	136	10	42	21	2
8. Fővárosi Temetkezési Intézmények Közhasznú Kft.											
a) Átlagos naptári napok száma / fő	305,00	173	97	75	0	133	104	12	12	0	5
b) Létszám / fő	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
c) Ellenőri napok száma összesen	61,20	34,6	19,4	15,2	0	26,6	20,8	2,4	2,4	0	1

Létszám és erőforrás

4. számú melléklet

Vállalatcsoport-szintű összesítő	Belső ellenőr munkaviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)[6]		betöltött státusz (fő)[7]		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Társaság összesen	12,75	0,00	12,75	0,00	2 616,50	0,00	1,20	0,00	237,60	0,00	2 856,10	0,00	1,50	0,00	1,50	0,00
BVK HOLDING Zrt.	1,50		1,50		329,00		0,00		0,00		329,00		0,50		0,50	
Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt	0,75		0,75		153,00		0,00		0,00		153,00		0,00		0,00	
Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	4,00		4,00		848,00		0,00		0,00		848,00		0,00		0,00	
Budapest Temetkezési Intézet Zrt.	1,00		1,00		212,00		0,00		0,00		212,00		0,00		0,00	
Főkert Nonprofit Zrt.	0,50		0,50		86,50		0,00		0,00		86,50		0,00		0,00	
Fővárosi Közterületfenntartó Zrt.	5,00		5,00		990,00		0,00		0,00		990,00		1,00		1,00	
Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	0,00		0,00		0,00		1,00		211,00		211,00		0,00		0,00	
Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi	0,0		0,0		0,0		0,2		26,6		26,6		0,0		0,0	

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy munkaszerződéssel foglalkoztatva.

2 A belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. (A kapacitás-meghatározás munkalap szerinti nettó munkaidő.)

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.
Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. (Ld. a kapacitás-meghatározás munkalap szerinti munkaidőt is.)

5 Pl. titkárnő, adminisztrátor.

6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

7 Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek megoszlása

5. számú melléklet

Vállalatcsoport-szintű összesítő	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját emberap[5]		külső emberap[6]		saját emberap		külső emberap[7]		saját emberap		külső emberap		saját emberap		külső emberap		emberap	
1. Társaságok összesen	1 943,5	0,0	167,6	0,0	42,0	0,0	190,0	0,0	44,4	0,0	151,0	0,0	2,0	0,0	329,0	0,0	23,4	0,0	2 613,5	0,0	237,6	0,0	2 856,1	0,0
a) Tervezett vizsgálat	1 266,0	0,0	156,6	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1 266,0	0,0	156,6	0,0	1 422,6	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	682,5	0,0	11,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	682,5	0,0	11,0	0,0	693,5	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
1. BVK HOLDING Zrt.	198,0	0,0	0,0	0,0	13,0	0,0	26,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	89,0	0,0	0,0	0,0	329,0	0,0	0,0	0,0	329,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	165,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	165,0	0,0	0,0	0,0	165,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	33,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	33,0	0,0	0,0	0,0	33,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
2. Budapesti Gyógyfürdő és Hévízi Zrt.	97,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0	22,5	0,0	0,0	0,0	153,0	0,0	0,0	0,0	153,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	60,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	37,5	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	37,5	0,0	0,0	0,0	37,5	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
3. Budapest Távhőszolgáltató Zrt.	596,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	848,0	0,0	0,0	0,0	848,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	424,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	424,0	0,0	0,0	0,0	424,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	172,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	172,0	0,0	0,0	0,0	172,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
4. Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	177,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	212,0	0,0	0,0	0,0	212,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	167,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	167,0	0,0	0,0	0,0	167,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	10,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
5. Főnix Nonprofit Zrt.	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,5	0,0	0,0	0,0	83,5	0,0	0,0	0,0	83,5	0,0
a) Tervezett vizsgálat	75,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	25,0	0,0	0,0	0,0	75,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
6. Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	605,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	990,0	0,0	0,0	0,0	990,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	375,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	375,0	0,0	0,0	0,0	375,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	430,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	430,0	0,0	0,0	0,0	430,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
7. Fővárosi Kéményseprőipari Kft.	0,0	0,0	145,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	211,0	0,0	211,0	0,0
a) Tervezett vizsgálat	0,0	0,0	136,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	136,0	0,0	136,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	10,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
8. Fővárosi Településüzemeltetési és Városgazdálkodási Közszolgáltató Kft.	0,0	0,0	21,6	0,0	14,0	0,0	0,0	0,0	10,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22,4	0,0	0,0	0,0	54,4	0,0	54,4	0,0
a) Tervezett vizsgálat	0,0	0,0	20,6	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	20,6	0,0	20,6	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	1,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0

[1] 4. sz. melléklettől hívatkozva.

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

[5] Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] Külső embernapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Ellenőrzések típusai

6. számú melléklet

Vállalatcsoport szerű összevont	Stabilitásvizsgálati ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény ellenőrzés						Informatikai rendszerek ellenőrzése						Műszaki ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőrzi egységek összesen	
	Terv[1]	Mód.[2]	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.	Terv	Mód.
	ea		saját ellenőrzött ea		külső ellenőrzött ea		ea		saját ellenőrzött ea		külső ellenőrzött ea		ea		saját ellenőrzött ea		külső ellenőrzött ea		ea		saját ellenőrzött ea		külső ellenőrzött ea		eFt		saját ellenőrzött eFt		külső ellenőrzött eFt		eFt		saját ellenőrzött eFt		külső ellenőrzött eFt		ellenőrzési nap			
1	Társaságok összesen	24	0	650	0	60	0	64	0	1	0	29	0	17	0	287	0	16	0	0	0	1	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a)	Tervezett vizsgálat	21	0	610	0	50	0	64	0	1	0	29	0	17	0	287	0	16	0	0	0	1	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b)	Soron kívüli ellenőrzések[3]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
c)	Terven felüli ellenőrzések[4]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
2.	ENK HOLDING Zrt.	2	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0
a)	Tervezett vizsgálat	2		50		0		0		0		0		0		0		0		1		0		0		0		0		0		0		0		3		0		0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[3]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
c)	Terven felüli ellenőrzések[4]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
3.	Budapest Gördülőanyag Bt. Fővárosi Önkormányzati Zrt.	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
a)	Tervezett vizsgálat	0		0		0		1		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		1		0		0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[3]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
c)	Terven felüli ellenőrzések[4]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
4.	Budapesti Közlekedési Központ Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a)	Tervezett vizsgálat	0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[3]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
c)	Terven felüli ellenőrzések[4]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
5.	Budapesti Közlekedési Központ Zrt.	11	0	240	0	0	0	1	0	0	0	20	0	2	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	0	0	0	0	0
a)	Tervezett vizsgálat	11		240		0		1		0		20		2		40		0		0		0		0		1		0		0		0		0		15		0		0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[3]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
c)	Terven felüli ellenőrzések[4]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
6.	Budapesti Közlekedési Központ Zrt.	4	0	0	0	50	0	4	0	0	0	20	0	1	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	0	0
a)	Tervezett vizsgálat	4		0		50		4		0		20		1		0		11		0		0		0		0		0		0		0		0		5		0		0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[3]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
c)	Terven felüli ellenőrzések[4]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
7.	Budapesti Közlekedési Központ Zrt.	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0
a)	Tervezett vizsgálat	1		0		0		1		0		0		1		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		3		0		0	
b)	Soron kívüli ellenőrzések[3]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
c)	Terven felüli ellenőrzések[4]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	

[1] Amennyiben előző évről készülő ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan tőkeösszet kell megadni.
Ez az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[2] Amennyiben előző évről készülő ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem kerül lezárásra, arányosan tőkeösszet kell megadni. Abban az esetben is tőkeösszet kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdésétől, de az ellenőrzés elhagyására, megszüntetésére még befejezésére kerül sor. Ez az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[3] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya korábban nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást fenntartunk rá.

[4] Terven felüli minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítunk meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

BVK HOLDING ZRT.

BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

BVK HOLDING Zrt. SZERZŐDÉSEK

2012. ÁPRILIS 1. - 2012. JÚNIUS 30.

Nyt. szám	Ikt. Sz.	Szerződő fél adatai	Szerződés kelte	Hatály adatok	Időtartam	Szerződés tárgya	Ellenszolgáltatás megjelölése	Teljesítési idő	Keret-szerződés (I/N)	Egyéb
	30/2012.	Zela Kereskedelmi és Tanácsadó Kft. 2600 Vác, Mályva u. 16.	2012.04.02	határozott	2012.06.15	A Holding működését támogató középtávú informatikai irányvonal meghatározásához szükséges döntési javaslat kidolgozása és erről vezetői összefoglaló készítése	2.016.000 Ft+ÁFA	2012.06.15	N	II.2. és X.53. mód. 2012.06.15.
	31/2012.	Zela Kereskedelmi és Tanácsadó Kft. 2600 Vác, Mályva u. 16.	2012.04.02	határozott	2012.11.30	Tanácsadás önálló IT rendszerek kialakításához	120.000 Ft+ÁFA/tanácsadói nap, maximum összesen 2.040.000 FT+ÁFA	2012.11.30	N	
	32/2012.	Budapest Főváros Vagyonkezelő Központ Zrt. 1013 Budapest, Attila út 13/A.)	2012.03.26	határozott	30 nap	BKSZT Kft. üzletrész értékbecslés készítése	300.000 Ft+ÁFA	2012.04.26	N	
	33/2012	Stúdió Irodabútor Kft. 1161 Budapest. Mária utca 77/a.	2012.04.20	egyszeri		Irodabútor beszerzés	2.639.100 Ft+ÁFA		N	
	34/2012.	Klettner Systems Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. 1194 Budapest, Nagyenyed u. 32.	2012.05.03	egyszeri		2 db asztali számítógép beszerzése tartozékokkal együtt	518.000 Ft+ÁFA	2012.05.08	N	
	35/2012.	Klettner Systems Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. 1194 Budapest, Nagyenyed u. 32.	2012.05.03	egyszeri		7 db asztali számítógép beszerzése tartozékokkal együtt	1.903.000 Ft+ÁFA	2012.05.08	N	
	36/2012.	BGYH Zrt. (1138 Budapest, Népfürdő u. 38/40.) BTI Zrt. (1086 Budapest, Fiumei út 16.) FKF Zrt. (1081 Budapest, Alföldi u. 7.) FŐKERT Nonprofit Zrt. (1073 Budapest, Dob u. 90.) FTSZV Kft. (1186 Budapest, Ipacsfa u. 19.)	2012.05.18	egyszeri	a közbeszerzési eljárás lezárultáig	Mobil távközlési szolgáltatás közbeszerzési eljárás közös lebonyolítása	térítésmentes		N	
	37/2012.	Ingatlanarculat.hu Kft. 1072 Budapest, Klauzál tér 9.	2012.04.16			vállalatcsoport szintű márkaépítés, arculattervezés	4.000.000 Ft+ÁFA	2012.05.28	N	

	38/2012.	SciamuS Tanácsadó és Szolgáltató Kft. 1113 Budapest, Villányi út 60.	2012.05.29	egyszeri	3 hónap	mobil távközlési szolgáltatás közbeszerzési eljárással kapcsolatos tanácsadás	800.000 Ft+ÁFA, az eljáráshoz kapcsolódó egyéb telekommunikációs és informatikai tanácsadás szükségessége esetén 20.000 Ft+ÁFA/óra, max. össz. 160.000 Ft+ÁFA	2012.08.31	N	
	39/2012.	BGYH Zrt. (1138 Budapest, Népfürdő u. 38/40.) BTI Zrt. (1086 Budapest, Fiumei út 16.) BTI Nemeskő és Építőipari Kft. (1108 Budapest, Kozma u. 3-5.) FŐKÉTÜSZ Kft. (1067 Budapest, Eötvös u. 21.) FŐTÁV Zrt. (1116 Bp., Kalotaszeg u. 31.) FŐTÁV-KOMFORT Épületenergetikai Szolgáltató és Fővállalkozó Kft. (1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.) DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt. (1034 Budapest, Szőlő u. 38-40.) Főkert Nonprofit Zrt. (1073 Budapest, Dob u. 90.) Virágértékesítő Kft. (1138 Budapest, Lehel u. 4/a.) Tahi Faiskola Kft. (2022 Tahitótfalu, Tahi Nagykert 0292 hrsz.) FKF Zrt. (1081 Budapest, A'földi u. 7.) FTSZV Kft. (1186 Budapest, Ipacsfa u. 19.)	2012.05.30	egyszeri	a közbeszerzési eljárás lezárultáig	Könyvvizsgálói tevékenység ellátása közbeszerzési eljárásban együttműködés	térítésmentes	a közbeszerzési eljárás lezárulta	N	

	40/2012.	BGYH Zrt. (1138 Budapest, Népfürdő u. 38/40.) BTI Zrt. (1086 Budapest, Fiumei út 16.) FKF Zrt. (1081 Budapest, Alföldi u. 7.) FŐKERT Nonprofit Zrt. (1073 Budapest, Dob u. 90.) FTSZV Kft. (1186 Budapest, Ipacsfa u. 19.)	2012.05.29	egyszeri	a közbeszerzési eljárás lezárultáig	mobil távközlési szolgáltatás közbeszerzési eljárásban együttműködés	térítésmentes	a közbeszerzési eljárás lezárulta	N	
	41/2012.	DLM Consulting Kft.	2012.05.18	egyszeri	4 hónap	A díjbeszedés és számlázás folyamatainak, támogató rendszereinek átvilágítása, a díjbeszedés és számlázás új működési modelljének kidolgozása, az új modellbe bekerülő szolgáltatások, folyamatok körének meghatározása, a bekerülő rendszerek és a hozzájuk kapcsolódó támogató tevékenységek körének definiálása, informatikai függetlenségének biztosítása, javaslattétel az esetleges jövőbeli fejlesztések körére	7.700.000 FT+ÁFA	2012.09.30		
	42/2012.	dr. Smelka Máté 8624 Balatonszárszó, Szigligeti u. 12.	2012.06.01	egyszeri	2 év	tanulmányi szerződésből eredő költség átvállalása	630.848 Ft	2014.06.01	N	
	43/2012.	dr. Herczegh Margit Ügyvédi Iroda 1137 Budapest, Katona József u. 22. Budapesti 123. sz. Ügyvédi Iroda 1067 Budapest, Teréz krt. 1. II/7.	2012.06.11	egyszeri		Az 1997-ben privatizált közmű szolgáltatók privatizálásával összefüggő valamennyi irat és megkötött szerződés, a szolgáltató alapító okiratainak, a szerződések teljesítésével összefüggő - igazgatósági és felügyelő bizottsági döntések - felülvizsgálata.	5.000.000 Ft+ÁFA (3.000.000 Ft dr. Herczegh Margit Ül, 2.000.000 Ft Bp-i 123. sz. Ül)		N	
	44/2012.	PBS HUNGÁRIA Kft. 1116 Budapest, Építész u. 8/12.	2012.06.07	határozott	6 hónap	irodaszerek szállítása	megrendelés szerint	2012.12.31	N	
	45/2012.	Confidencia Könyvvizsgálati és Ügyviteli Bt. 1174 Budapest, Baross u. 67.	2012.06.15	egyszeri	1 hét	FŐKÉTÜSZ Kft-nél a BVK könyvvizsgálója által megállapított esetleges hibák, bizonytalanságok számszerűsítése, erről állásfoglalás készítése és átadása	236.220 Ft+ÁFA	2012.06.23	N	

BVK HOLDING ZRT.
BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT

A Fővárosi Közgyűlés 2012. II. negyedévében meghozott, BVK HOLDING Zrt.-vel kapcsolatos határozatai

5. sz. melléklet

A FŐVÁROSI KÖZGYŰLÉS 2012. II. NEGYEDÉVÉBEN MEGHOZOTT, BVK HOLDING ZRT.-VEL KAPCSOLATOS HATÁROZATAI

Közgyűlési előterjesztés címe	Ülésének időpontja	Meghozott határozatok száma
Javaslat személyi változásokra a BKK Zrt. és a BVK HOLDING Zrt. felügyelőbizottságaiban.	2012. április 25.	523/2012.(04.25.)
Javaslat új felügyelőbizottsági elnökök és tagok megválasztására a BKK Zrt. és a BVK HOLDING Zrt. felügyelőtanácsába.	2012. május 30.	798/2012.(05.30.) 799/2012.(05.30.) 800/2012.(05.30.)
Javaslat a Vagyonrendelet módosítására, a Fővárosi Önkormányzat BKSZT Kft.-ben fennálló üzletrészének vagyonkezelésbe adására (BVK HOLDING Zrt.-vel vagyonkezelési szerződés megkötése).	2012. május 30.	50/2012.(06.12.) 821/2012.(05.30.) 822/2012.(05.30.) 823/2012.(05.30.) 824/2012.(05.30.)
Javaslat a BVK HOLDING Zrt. 2011. évi beszámolójával és 2012. évi üzleti tervével kapcsolatos döntések meghozatalára	2012. május 30.	998/2012.(05.30.)
Javaslat a BVK HOLDING Zrt. 2011. évi konszolidált éves beszámolójával kapcsolatos döntések meghozatalára.	2012. június 20.	1173/2012.(06.20.)
Tájékoztató a BVK HOLDING Zrt. 2012. év I. negyedéves tevékenységéről.	2012. június 20.	-