



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

A BKV Zrt. gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés utóellenőrzése 2016.

16036  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtotta-e?

### Összegző megállapítás

Az intézkedési tervben foglalt tizenhárom feladatot a BKV Zrt. többségében határidőben végrehajtotta, tizenhárom feladtból hetet határidőben, egyet részben és négy feladatot határidőn túl hajtott végre. Egy feladat nem volt időszerű.

**A BKV ZRT.** az intézkedési tervet határidőben megküldte az ÁSZ részére. Az 1. számú ábra szemlélteti az intézkedési terv végrehajtásának megoszlását kategóriáinként.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

Az ÁSZ jelentésben megfogalmazott tizenkettő javaslatra a BKV Zrt. által készített intézkedési tervben tizenhárom feladatot írtak elő. Ezekből egy nem időszerű, hét határidőben, négy határidőn túl, továbbá egy részben végrehajtott feladat volt.

### NEM IDŐSZERŰ FELADAT:

1. A fejlesztési célú hitelek cél szerinti felhasználásának ellenőrzése céljából a belső kontroll pontok kialakítása nem volt időszerű, mert a BKV Zrt. az ellenőrzött időszakban fejlesztési célú hitelt nem vett fel.

### HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

2. 2011. július 1-jétől a számviteli nyilvántartásokban már a pénzeszközök között mutatták ki a pénzzállítóknak át nem adott, beszámkolt, tőkesúlyos trezorban elhelyezett készpénzállományt.

- \_\_\_3. A bevétellel nem fedezett indokolt költségek meghatározása során figyelemmel voltak az aktivált saját teljesítmények kimutatására.
- \_\_\_4. A felújított eszközök műszakilag alátámasztott hasznos élettartama vonatkozásában az amortizációs politikát felülvizgálták.
- \_\_\_5. A 2012. évi és az azt követő évek üzleti terveiben bemutatták az adósságot keletkeztető döntések kockázatait, a döntésekhez kapcsolódó törlesztőrészletek mértékét, ütemezését, a kamatfizetési kötelezettségeket. Az éves üzleti terveket jóváhagyásra a Közgyűlés<sup>12</sup> elé terjesztették.
- \_\_\_6. A BKV Zrt. 2012. évre vonatkozó kompenzáció igénye<sup>13</sup> 2011. november 30-ig benyújtásra került a Fővárosi Önkormányzat részére.
- \_\_\_7. A Közgyűlés által, 2010 októberében kiadott bérpolitikai irányelvekben<sup>14</sup> meghatározott feltételekre figyelemmel a szellemi állománycsoportú munkavállalók javadalmazási és ösztönzési rendszere felülvizsgálatra és 2011. augusztus 22-én módosításra került.
- \_\_\_8. A BKV Zrt. jogi tevékenységének szabályozásáról szóló, az ellenőrzött időszakban hatályos 13/VU/2013. számú vezérigazgatói utasítás 1.12. pontja, valamint a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – a szerződés elektronikus úton történő véleményezése során – valósult meg az aláírási szabályzatban<sup>15</sup> foglaltak betartásának ellenőrzése.

#### **HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT FELADATOK:**

- \_\_\_9. A használt gépjárművek valós piaci áron történő értékesítése céljából a Felesleges vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése tárgyú utasítást a vállalt 2012. április 30-ai határidőt követően, 2012. május 24-én módosították.
- \_\_\_10. A számviteli politikát<sup>16</sup> a vállalt 2012. március 31-ei határidőt követően, 2012. május 31-én módosították.
- \_\_\_11. A leltározási szabályzat<sup>17</sup> a vállalt 2012. március 31-ei határidőt követően, 2012. május 30-án kiegészítésre került a saját tőke és a céltartalékok leltározására vonatkozó előírásokkal.
- \_\_\_12. A működést teljes körűen átfogó kockázatkezelési stratégiát, amely magában foglalja a pénzügyi kockázatokra is kiterjedő kockázatkezelési szabályzatot<sup>18</sup> a vállalt 2012. április 30-ai határidőt követően, 2014. február 1-jén készítették el.

#### **RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

- \_\_\_13. Az Infotv.<sup>19</sup> 37. §-ában előírt 1. sz. melléklet szerinti általános közvételteli listában meghatározott adatok honlapon való szerepeltetése nem volt teljes körű, tekintettel arra, hogy nem került közzétételre – az 1. sz. melléklet I./7. pontjában foglaltak ellenére – a társaság többségi tulajdonában álló, illetve részvételével működő gazdálkodó szervezetek neve, székhelye, elérhetősége.