



1000051481286

ikt. szám: FPH006 /10 - 8 /2013

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1072 Budapest, Akácfa u. 15.) pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzéséről

jóváhagyta:



Janza Péter
dr. Janza Péter
önálló osztályvezető

2013. január

Janza Péter
2013.01.04

12. Közzétételi kötelezettség

A BKV elektronikus honlapján általában feltünteti a vonatkozó jogszabály rendelkezéseiben előírt adatokat. Néhány hiányosságot azonban kifogásol az ellenőrzés, például a Zrt. éves beszámolóit közül mindössze a 2011. évi adatok voltak elérhetők a helyszíni vizsgálat időszakában.

13. ÁSZ javaslatok gyakorlati megvalósítása

Az ÁSZ ellenőrzés megállapításai alapján elfogadott intézkedési terv időarányos végrehajtása megfelelő ütemezésben történt az ellenőrzés tapasztalatai szerint.

A jelentés a szabályozási és adminisztratív hiányosságok mellett rámutat a rendszer gyakorlati működésének vizsgálata során észlelt ellentmondásokra. Az ellenőrzés az észrevételei, megállapításai alapján javaslatokat fogalmaz meg a jelentés következő fejezetében.

II. JAVASLATOK

A feltárt hiányosságok alapján az ellenőrzés a jogszabályok maradéktalan érvényre juttatása, a gazdálkodás színvonalának javítása érdekében a következő intézkedések megtételét tartja szükségesnek:

Javaslatok a Társaság részére

1. Az operatív feladatellátás terén

1.1. A BKV Zrt.-nél fenntartási, pálya karbantartási, eseti javítási munkáknál a műszaki ellenőrzéssel olyan személyt kell megbízni, aki a hatályos rendeletben meghatározottaknak megfelelően tudja ellátni a feladatát [191/2009. (IX.15.) Korm. rendelet].

1.2. A karbantartási, fenntartási, felújítási feladatok végrehajtásánál a tevékenységek elvégzését igazoló műszaki ellenőrzési feladatot a hatályos előírások szerint kell dokumentálni, igazolni [191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet].

1.3. A műszaki karbantartási, fenntartási, felújítási feladatok számláinak befogadásakor a működő SAP rendszer ellenőrzési folyamatában a műszaki ellenőrzési és építési napló vezetésének és hitelesítésének meglétét a kifizetéseket megelőzően dokumentált formában ellenőrizni kell [191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet].

1.4. A gazdasági eseményekről a számlát a teljesítést követő ésszerű időn belül kell kiállítani [2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról 163. § (1)].

1.5. A Társasággal kötött szerződéseken fel kell tüntetni a partner bankszámla számát. A kifizetéseket megelőzően az adatokat a törzsadatokkal való összevetéssel vagy más módon ellenőrizni kell (Társasági szabályozás).

1.6. A javadalmazások terén el kell érni a teljesítmények és juttatások összhangját, az ügyrendi feladatkörből várható teljesítések munkaköri feladatként történő előírását (Társasági szabályozás).

1.7. Biztosítani kell a beszámolókat, főkönyvi gyűjtőszámlák és analitikus nyilvántartások egyezőségét, valamint a követelések elismerésének bizonylatolását (Sztv.15. §, 29. §, 166. §).

1.8. Biztosítani kell a hatályos belső szabályozások, utasítások gyakorlati munkavégzés során történő érvényesítését, különös tekintettel a takarékosági intézkedésekre (Társasági szabályozás).

Célszerűség tekintetében

1.9. A BKV szervezeti és feladat változásai (informatikai eszközt használó végfelhasználók számának csökkenése) alapján a belső ellenőrzés javasolja a Synergon Zrt-vel kötött hosszú távú szerződés felülvizsgálatának kezdeményezését. A kialakult helyzet kivételes lehetőséget ad a hosszú távú - a Társaság számára részben előnytelen – megállapodás közös megegyezéssel történő módosítására, a BKV költségeinek csökkentésére, optimalizálására.

1.10. Megfelelő pénzügyi likviditási terv kidolgozásával biztosítani kell a BKV tevékenységéhez kapcsolódó adók és járulékok határidőre történő befizetését, a jelentős többletköltséget indukáló fizetési halasztások, részletfizetések elkerülését.

1.11. A nem az alaptevékenységhez kapcsolódó kiadások felülvizsgálatával, leállításával a Társaság költségeit tovább kell csökkenteni.

1.12. A belső ellenőrzés javasolja a BKV béripolitikájának felülvizsgálatát. A lehetőségekhez igazodó - valós teljesítményeket jobban tükröző - javadalmazási rendszer kidolgozását tartja indokoltnak, különösen a vezetői és a közszolgáltatási feladatellátáshoz közvetlenül nem tartozó munkakörök esetében.

1.13. Az üzleti tervezés sorána Tulajdonos támogatásával el kell érni a faktorálási keret jelentős emelését.

1.14. Az ellenőrzés javasolja a BKV bérleti szerződéseinek tételes felülvizsgálatát. Szerződésmódosítás kezdeményezésével el kell érni az energia-, víz-, csatorna-, szemétszállítás -, állagmegőrző festés-, biztosítási díj költségek bérlő általi megtérítését.

1.15. A belső ellenőrzés a bizományosi és ügynöki elszámolások áttekinthető kimutatása érdekében javasolja a számlatükör, illetve az SAP rendszerben rögzített gyűjtőszámlák további alábontását.

1.16. A hiányosság kiküszöbölése érdekében javasolt az üzemanyag szállításokra, átvételekre vonatkozó belső szabályozás kidolgozása, továbbá mind a szállító, mind a BKV által elfogadott mérési módszer bevezetése.

1.17. Amennyiben a Társaság - a közbeszerzési eljárások nagy száma miatt - hosszabb időre kíván szerződést kötni, javasolt a keretmegállapodásos közbeszerzési eljárás lefolytatása. Egyéb esetben az ellenőrzés célszerűnek tartja a szállítási szerződés megkötését egy - másfél év időtartamra az árak rögzítésével.

1.18. A gépjármű flottaszerződés kínálta kedvező lehetőségek igénybevételénél célszerű figyelemmel lenni a Társaság valós pénzügyi lehetőségeire. Kerülni kell a marketing módszerek gazdasági előnyként történő bemutatásából eredő finanszírozási, üzemeltetési kockázatok kialakulását.

2. A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése tekintetében

Szabályozás terén

2.1. A vonatkozó jogszabály előírásának megfelelően az írásos formátumú Közzétételi Szabályzatot el kell készíteni, és elektronikus úton közzé kell tenni (2011. évi CXII. tv. 33., 34., 35. §).

2.2. A jogszabályi rendelkezés betartása érdekében aktualizálni kell a Felügyelőbizottsági tagok, az Igazgatósági tagok, valamint a munkaviszonyban álló vezetők javadalmazására vonatkozó előírásokat, illetve a Társaság honlapján közzétett adatokat (2011. évi CXII. tv. 33., 34., 35. §).

2.3. A Társaság Humánügyi Szabályzatában foglalt előírások betartása érdekében a teljesítmény követelmény önértékeléseket, valamint munkáltatói értékelés megtörténtét igazoló dokumentumokat el kell készíteni, és ellenőrizhető módon nyilván kell tartani (Társasági szabályozás).

2.4. A Humánügyi Szabályzat felülvizsgálatára, módosítására intézkedni kell a megváltozott jogszabályhelyek, valamint az állami hatóság megnevezése tekintetében (Társasági szabályozás).

2.5. Az Iparjogvédelmi Keretszabályzatot felül kell vizsgálni a hivatkozott jogszabályhelyek megjelölése tekintetében (Társasági szabályozás).

2.6. A visszamenőleges szabályozást elkerülve a számviteli politika hatályosságát biztosítani kell [1987. évi XI. törvény 12. § (2), 2010. évi CXXX. törvény 2. § (2)].

2.7. A konszolidációs számviteli politikában előírtaknak megfelelően a BKV honlapján a beszámoló adatait közzé kell tenni [2011. évi CXII. tv. 33-35. §, Társasági szabályozás].

2.8. Az Ingatlanhasznosítási Szabályzat „Általános előírások, rendelkezések” fejezetének 3. a. pontját módosítani kell [a mezőgazdasági termelést érintő időjárás és más természeti kockázatok kezeléséről szóló 2011. évi CLXVIII. tv. 31. § a) pontja szerint].

2.9. A Társaság számlarendjét ki kell egészíteni a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatának bemutatásával, illetve a bizonylati rend szabályozásával [Számv.tv. 161. § (2) c), d)].

2.10. Gondoskodni kell a „Pénztár ellenőrzési utasítás” aktualizálásáról (Társasági szabályozás 6. pont).

2.11. Gondoskodni kell a 2/GVHU/2006. számú „Pénz- és értékkezelés szabályozása” utasítás aktualizálásáról (Társasági szabályozás).

2.12. A jegyértékesítés munkafázisánál (beleértve az esetleges ügynöki vagy bizományosi tevékenységet) biztosítani kell az összhangot a munkafolyamatok szabályozása és az SAP rendszer között (Társasági szabályozás)".

2.13. Az SZMSZ-ben, vagy mellékletében rögzíteni kell az összeférhetlenség szabályait, a tömegkommunikációs szervekkel való kapcsolattartás, tájékoztatás rendjét, valamint az üzleti titok megőrzését biztosító elveket (Társasági szabályozás).

2.14. A vezérigazgató feladatai közt nevesíteni kell a Társaság műszaki, minőségbiztosítási, munka-, tűz- és környezetvédelmi, valamint közbeszerzési munkáinak szakmai felügyeletét (Társasági szabályozás).

2.15. Az ellenőrzés javasolja az aláírási szabályzat olyan módon történő módosítását, hogy a jogosultak munkaköre rögzítve legyen, mely biztosítja a zökkenőmentes beazonosíthatóságot (Társasági szabályozás).

2.16. Az értékelési szabályzatot aktualizálni kell az elszámolási értékhatár tekintetében, vagy a hatályon kívül helyezéssel párhuzamosan új szabályzatot kell kidolgozni (Társasági szabályozás).

2.17. A beérkező számlák feldolgozásánál és az SAP rendszerbe történő beléptetése előtt olyan kontrollpontokat kell beépíteni, hogy a dokumentumok ellenőrzésénél a számlák mellékleteként becsatolt teljesítés igazolások alapját képező műszaki óra nyilvántartások, valamint építési naplók vezetése és annak hitelesítése a törvényi előírásoknak megfelelően történjen [191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet].

2.18. A BKV kiadásait és bevételeit érintő megállapodásoknál a szerződés-tervezetek egyeztetési folyamatában - határidő kitűzésével - biztosítani kell a Számviteli, és a Controlling Főosztály szakmai véleményének kialakítását (Társasági szabályozás, 2/VU/2011.).

Kontroltevékenység területén

2.19. Biztosítani kell az üzleti tervezés során figyelembe vett bázis adatok előzetes kontrollját.

2.20. A belső ellenőrzések megállapításai alapján készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását, gyakorlati érvényesülését biztosítani és ellenőrizni kell.

2.21. A rendszeresített álláshelyek betöltésével erősíteni kell a Társaság belső ellenőrzési kapacitását, kontroll tevékenységét.

Célszerűségi javaslat a Társaság és Igazgató Tanácsa részére

1. A beszerzési folyamatoknál egy új jóváhagyási pont került bevezetésre, amely az átlagos eljárási idők átfutásának növekedését okozza. A gazdálkodási felelősség érvényesítése érdekében növelni kell a BKV operatív vezetése döntési szabadságát [pl.: a beszerzésekre vonatkozó kontrollrendszer belső szervezet (Belső ellenőrzés) útján történő biztosítása].

Javaslatok a Tulajdonos részére

1. A belső ellenőrzés javasolja a BKV közszolgáltatási feladatai elvégzésével kapcsolatos kompenzáció igény és azt megalapozó számítások határidőre történő elkészítése és előterjesztése személyi felelőse kijelölését, a nem megfelelő teljesítés szankcionálási módszerei kidolgozását (pl.: előzőek prémium kifizetések feltételeként történő előírása).
2. A BKV beszámolóiban a jegyzett tőke/saját tőke arányának tartós csökkenése miatt, illetve a tőkeszerkezet helyreállítása érdekében az ellenőrzés javasolja a Tulajdonos beavatkozását.

Javaslatok a Vagyonkezelő (BKK Zrt.) részére

1. A bizományosoktól és ügynököktől származó bevételeket a főkönyvi nyilvántartás alszámláin el kell különíteni a szerződés szerinti teljesítések álláthatóbb ellenőrzése érdekében.

2. Az elektronikus jegyértékesítési fejlesztésre tekintettel javasolt a Pénztárellenőrzési utasítás és a kapcsolódó rendszeresített nyomtatványok (pl.: jegyzőkönyv, pénztárosi elszámolás) aktualizálása.

A gazdálkodásra, a szabályozott működésre való befolyás alapján a szabályszerűségi javaslatok rangsora:

- kiemelt jelentőségű: 1.1.- 1.5., 2.1. (6 db),
- átlagos jelentőségű: 1.6.-1.18., 2.2.-2.21. (33 db),
- csekély jelentőségű: (0 db)