

Felügyelőbizottsági előterjesztés

[1.] napirendi pont

.....
Mártha Imre Edgár vezérigazgató BKM Nonprofit Zrt. Előterjesztő
Dátum: időbélyegző szerint

ELŐTERJESZTÉS

a BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Felügyelőbizottságának

2026. február 13-i ülésére

**Előterjesztés a Társaságnak a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső
kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti kötelezettségei
teljesítéséről**

Előterjesztő: Mártha Imre Edgár vezérigazgató, BKM Nonprofit Zrt.

**A BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Felügyelőbizottsága**
részére

Előterjesztés a Társaságnak a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti kötelezettségei teljesítéséről

Tisztelt Felügyelőbizottság!

I. Körülmények ismertetése

1. Jogszabályi háttér

A BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt. („Társaság”) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet („Rendelet”) hatálya alá tartozó köztulajdonban álló társaság.

A Rendelet 12. § (2) bekezdése akként rendelkezik, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működési feltételeit, figyelemmel arra is, hogy a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

A fentiek alapján a jogszabály tehát lehetőséget biztosít arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység külső szolgáltató útján kerüljön ellátásra, akár teljes mértékben, azzal az egyetlen korlátozással, hogy a szolgáltatás nyújtójának ebben az esetben is meg kell felelnie a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló miniszeri rendeletben meghatározott feltételeknek, azzal, hogy a külső szolgáltató vezetőjének legalább ötéves, jogszabályban meghatározott szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (6) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető – egyszemélyes feladatellátás esetén a belső ellenőrzést végző személy – kiválasztásával, jogviszonyának létesítésével, megszűnésével, valamint a belső ellenőrzés erőforrásainak – létszám, költségvetés – biztosításával kapcsolatos döntések a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával hozhatóak meg.

2. A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Társaság hatályos SZMSZ-e alapján

2.1. Szervezeti keretek, személyi állomány

A Társaság hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata alapján a belső ellenőrzési tevékenységet jelenleg a Belső Ellenőrzési Főosztály (BEFO) látja el, vezetője a belső ellenőrzési főosztályvezető. A szervezeti egység – a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően – a vezérigazgató közvetlen irányítása alatt áll.

A BEFO jelenlegi személyi állománya az alábbiak szerint alakul:

- a) 1 fő belső ellenőrzési főosztályvezető
- b) 1 fő senior belső ellenőr
- c) 7 fő belső ellenőr (ebből 1 fő gyermeke gondozása céljából fizetés nélküli szabadságon van, illetve 1 fő 30 napot meghaladó táppénzen)
- d) 3 fő belső ellenőrzési munkatárs
- e) 2 betöltetlen munkakör

A Felügyelőbizottság 2025. február 20-i ülésén tárgyalta és 18/2025. (II.20.) számú határozatával jóváhagyta az ismertetett szervezeti felépítést.

A munkavállalók képzettségi, végzettségi összetétele az alábbi:

Legmagasabb iskolai végzettséget tekintve 5 fő rendelkezik egyetemi diplomával, 6 fő főiskolai diplomával, 1 fő pedig gimnáziumi érettségivel. Négy kolléga rendelkezik több diplomával. A diplomák jellemzően gazdasági jellegűek (államháztartási felsőfokú, közgazdász, közgazdász gazdálkodási és menedzsment, személyügyi szervező, igazgatásszervező, angol üzleti), két fő rendelkezik jogi diplomával, van egy közlekedés mérnöki diplomával rendelkező belső ellenőr, illetve egy felmondási alatt álló rendőrtiszti végzettségű kolléga. Az egyéb végzettségek, képesítések között szerepel még a mérlegképes könyvelő, gazdasági informatikus, adótanácsadó, pénzügyi és számviteli ügyintéző, képesített könyvelő, illetve a belső auditor.

2.2. A belső ellenőrzési szervezet feladatai

A SZMSZ BEFO szervezeti egységekre vonatkozó rendelkezéseinek kivonatát a jelen előterjesztés 1. sz. melléklete tartalmazza.

A Tisztelt Felügyelőbizottság 55/2025. (XII.16.) számú határozatával elfogadta a Társaság belső ellenőrzési munkatervét a jelen előterjesztés 2. sz. melléklete szerint tartalommal.

A BDK Nonprofit Kft. 2025. december 31. fordulónappal a Társaságba beolvadt, akként, hogy rendelkezett a beolvadást megelőzően a felügyelőbizottsága által elfogadott belső ellenőrzési tervvel. A BDK Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága által elfogadott belső ellenőrzési munkatervét a jelen előterjesztéshez 3. sz. mellékletként csatoljuk.

A BEFO által a 2026. évben elvégzendő konkrét feladatokat a fentiek szerinti két belső ellenőrzési munkaterv határozza meg.

3. A feladatellátással kapcsolatos eltérő gyakorlatok

Megállapítható, hogy eltérő a köztulajdonban álló társaságok gyakorlata azzal kapcsolatban, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet belső erőforrásra támaszkodva, saját munkavállalókkal vagy részben vagy egészben külső szolgáltató útján oldják meg.

A nyilvánosan hozzáférhető adatok alapján számos köztulajdonban álló vagy közfeladatot ellátó társaság vesz igénybe részben, vagy egészben külső szolgáltatót (vö.: 4.2. pontban hivatkozott referenciák)

4. BDK beolvadás, külső szerződés, árazás, tartalom, referenciák

4.1. A beolvadás

A BKM Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága 2025. június 20. napján 44/2025. (VI.20.) számú határozatával az Alapító részére elfogadásra javasolta a BDK Nonprofit Kft. BKM Nonprofit Zrt-be történő beolvadásával kapcsolatos döntések meghozatalát.

A Felügyelőbizottság előzetes döntését követően a Fővárosi Közgyűlés 2025. június 30-i ülésén meghozott 706-711/2025. (06.30.) Főv. Kgy. határozataival – a Felügyelőbizottság előzetes javaslatával összhangban – döntött a BDK Nonprofit Kft. BKM Nonprofit Zrt-be történő beolvadásáról, illetve szintén ugyanezen a napon került sor a BDK Nonprofit Kft. taggyűlése által is a vonatkozó döntések meghozatalára.

A változásbejegyzési kérelem alapján a Cégbíróság 2025. november 14. napján kelt végzéseivel jóváhagyta a BDK Nonprofit Kft. BKM Nonprofit Zrt-be történő beolvadását, akként, hogy a beolvadáshoz fűződő joghatások beállásának napja 2025. december 31., valamint szintén ezen időpontra elrendelte a BDK Nonprofit Kft. cégjegyzékből történő törlését.

4.2. Belső ellenőrzési feladatok ellátása a BDK-ban

A BDK az 1. pontban ismertetett jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően nem működtetett belső ellenőrzési szervezetet, nem alkalmazott erre a feladatra saját munkavállalót, hanem a tevékenységet kiszervezett szolgáltatásként az ETK Szolgáltató Zrt-től vette igénybe, megbízási szerződés alapján. (4. sz. melléklet)

A BDK beolvadására tekintettel a hivatkozott szerződésbe a BDK helyébe a Társaság, mint *általános jogutód* lépett.

A szerződés tárgya: Belső ellenőrzési szolgáltatások nyújtása külső szolgáltatóként, azaz függetlenített belső ellenőrzési rendszer működtetése.

A szerződés díjazása jelenleg, a megkötése óta alkalmazott KSH indexálásokat követően: nettó 99.000 Ft + ÁFA/szakértői nap, tételes elszámolás alapján.

Az ETK Szolgáltató Zrt. a belső ellenőrzési szolgáltatói piac komoly és elismert szereplője, a bemutatkozó anyagukból kiemeljük az alábbiakat, a teljes bemutatkozást 5. sz. mellékletként, az ETK Zrt. cégkivonatát 6. sz. mellékletként csatoljuk. Az ETK Zrt. honlapja az alábbi címen érhető el: <https://etk-rt.hu/>.

Az ETK Zrt. bemutatkozásából az alábbi főbb pontokat emeljük ki:

- *„Az ETK Szolgáltató Zrt. több mint két évtizede működő, magyar tulajdonú szakmai szolgáltató cég, amely elsősorban köztulajdonban álló szervezetek belső ellenőrzési és irányítási rendszereinek támogatására specializálódott. A sokféle tevékenységet végző, eltérő működési logikák és szabályozási környezetek mellett működő szervezeteknél szerzett tapasztalataink széleskörű szaktudás kialakulását eredményezték. Versenypiaci megbízásaink segítenek abban, hogy az üzleti szektor legjobb gyakorlatait is hasznosítani tudjuk.”*
- *„Az ETK Szolgáltató Zrt. meghatározó tevékenysége a belső ellenőrzési szolgáltatás nyújtása, elsősorban köztulajdonban álló, illetve közfeladatot ellátó szervezetek számára. Megbízásaink jellemzően hosszú távú együttműködések, amelyek során kiemelt figyelmet fordítunk az összetett szervezetek működésére jellemző kockázatokra, a tevékenységek közötti összefüggésekre, valamint arra, hogy megállapításaink és javaslataink a vezetés és a felügyelőbizottság döntéshozatalát is érdemben támogassák.”*
- *„Városi szolgáltatásokhoz kötődő partnereinkkel végzett munkánk során szerzett tapasztalatainkat kifejezetten olyan nagy, sokágazatú szervezeteknél tudjuk hasznosítani, ahol a működés komplexitása és a közpénzekkel való felelős gazdálkodás egyaránt meghatározó szempont. Ezeknél a szervezeteknél a belső ellenőrzés nem csupán megfelelési funkció, hanem a vezetői és felügyelőbizottsági döntéshozatal egyik fontos támogatója.”*

Az ETK Zrt. referenciái közül kiemelendők az alábbiak:

Állami és helyi önkormányzati referenciák:

- MÁV-START Zrt.
- Alkotmánybíróság
- Budapest Airport Zrt.

- Szerencsejáték Zrt.
- Tempus Közalapítvány
- Nemzeti Innovációs Ügynökség
- Északdunántúli Vízmű Zrt.
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
- Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata
- Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Zrt.
- Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ.
- ÉMI Építésügyi Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft.
- NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.
- Bicskei Egészségügyi Központ
- Komlói Fűtőerőmű Zrt.
- Magyar Református Szeretetszolgálat
- NHSZ Miskolc Kft., NHSZ Észak-KOM Kft. NHSZ Tatabánya Kft.
- NHSZ Polgári Erőmű Kft.
- Biogáz Tatabánya Kft.

Piaci referenciák:

- Spar Magyarország Kft.
- DM-KER Nyrt.
- Process Solutions Kft.
- TERC Kft.

A Fővárosi Önkormányzat társaságaira vonatkozó referenciák:

- Katona József Színház
- Örkény Színház
- Budapest Bábszínház Nonprofit Kft.
- Vígszínház
- Fővárosi Állat- és Növénykert
- BDK Nonprofit Kft.

A részletes referencia listát 7. sz. mellékletként csatoljuk.

Az ETK vezetőjével Miskolczi Tamással, az elmúlt hetekben több tárgyalást folytattunk, ahol részletesen bemutatta és tájékoztatást adott a fentiek szerinti referenciák teljesítése során szerzett széles körű tapasztalatáról és egyeztettük a teljesítés lehetséges módjait.

5. Döntési pont ismertetése

Az ismertetett körülmények miatt a Társaság menedzsmentje döntési helyzet előtt áll: (a) felmondja a 4. pontban hivatkozott szerződést és továbbra is belső szervezetként működtesse a belső ellenőrzést vagy élve az eleve rendelkezésre álló szerződés adta lehetőséggel (b) a kiszervezés mellett döntsön, vagy (c) a jogszabály adta lehetőséggel élve egy hibrid, azaz külső és belső erőforrásra is támaszkodó feladatellátást vezessen be. Ezen döntés meghozatala során az alábbi szempontok mérlegelése szükséges:

- költséghatékonyság
- rendelkezésre álló szakértelem, annak diverzifikáltsága, speciális szaktudás rendelkezésre állása, bevonhatósága
- rendelkezésre álló erőforrások

A menedzsment, a fenti alternatívákat megvizsgálva jelen előterjesztés keretében a (c) pont szerinti **hibrid feladatellátásra vonatkozóan fogalmaz meg javaslatot** és ennek hatását vizsgálja és elemzi az alábbiak szerint.

A javasolt hibrid feladatellátás jellemzői:

- a Társaság külső szolgáltatót vesz igénybe a belső ellenőrzési feladatok ellátására, azonban
- annak érdekében, hogy ezzel biztosítsa a tudásátadást, folyamatosságot és a szervezetet, dokumentumokat és informatikai rendszereket érintő tudást legfeljebb 2 fő belső ellenőr munkavállaló feladatellátásban történő részvételét biztosítja, azzal, hogy fölöttük az utasítási és ellenőrzési jogokat a belső ellenőrzési vezető gyakorolja,
- a Korm. rendelet szerinti belső ellenőrzési vezetőnek az ETK Zrt. vezérigazgatója, Miskolczi Tamás minősül
- a belső ellenőrzési operatív tevékenység személyi feltételeit (belső ellenőrök) részben a az ETK Zrt., mint megbízott, részben a Társaság biztosítja
- minden egyéb szakértői feladatellátás személyi feltételeit a megbízott biztosítja

6. A két megoldás összevetése költség szempontból

6.1. A Társaság gazdálkodása

A Társaság működésére több tényező is hatással volt az elmúlt két évben, valamint a jelenlegi gazdasági évben egyaránt.

A Tulajdonos Főváros a rendelkezésére álló költségvetési keret nagysága miatt a BKM számára nem biztosított inflációkövető mértékben finanszírozási összeget a közszolgáltatási feladatellátásra, és a jelenlegi üzleti évet megelőző három év gazdasági hatásainak ellensúlyozására.

A fővárosi közszolgáltatások 2022. év óta változatlan, az infláció mértékét nem követő finanszírozási összegei reálértéken nem biztosítják a növekvő feladatok (pl BKV-megállóhelyek takarításának átvétele, térgondnoki szolgáltatások, stb) ellátásához szükséges költségek és ráfordítások, valamint a szükséges technológiai fejlesztések teljeskörű fedezetét. A bérmegállapodások értelmében évenként végrehajtott bérfejlesztéseknek a Tulajdonos részéről csak részleges finanszírozása tovább mélyíti a veszteséget.

6.2. A BEFO működési költségei

A Belső Ellenőrzési Főosztály vállalati költségei az alábbiak szerint alakulnak:

2026. évi terv költségek (adatok Ft-ban)	
Költség típusa	Belső ellenőrzési főosztály
HR költségek	214 403 723
A szervezeti egység által használt ingatlanhoz kapcsolódó költségek	8 025 684
Gépjármű költségek	5 533 092
Egyéb költségek (közvetlen IT költségek, mobil költségek, irodaszer, tanácsadás, ECS, tagsági díjak, oktatás)	5 277 633
Összesen	233 240 132

1. sz. táblázat

A Felügyelőbizottság által tárgyalta és elfogadott BKM belső ellenőrzési munkaterv mellékletei alapján megállapíthatók az alábbiak:

BKM Nonprofit Zrt.		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 embernapi ⁵	külső embernapi ⁶		saját embernapi	külső embernapi ⁷			saját embernapi	külső embernapi			saját embernapi	külső embernapi			saját embernapi	külső embernapi	embertnap	
I. Társaság összesen		1 492	0	0	0	0	0	51	0	0	0	51	0	0	0	120	0	0	0	1 715	0	0	0	1 715	0
a) Tervezett vizsgálat		1 233	0	0	0															1 233	0	0	0	1 233	0
b) Utóellenőrzés		110	0	0	0															110	0	0	0	110	0
c) Soron kívüli kapacitás		149	0	0	0															149	0	0	0	149	0
d) Egyéb ellenőri feladatok							51		0			51		0		120		0		223	0	0	0	223	0

2. sz. táblázat (forrás: BKM035/15-7/2025 Belső Ellenőrzési munkaterv FB előterjesztés)

„Az éves rendelkezésre álló munkanapok számának meghatározása során a kiindulópont az éves naptári napok száma volt, melyet a munkaszüneti napok (pihenőnap, fizetett ünnep), az éves fizetett szabadságnapok, továbbá a korábbi évek nyilvántartási adatai alapján meghatározott átlagos betegszabadság napok (8 nap/ellenőr) számával csökkentett a belső ellenőrzési vezető. **Így egy fő ellenőrré a 2026. évben 214 revizori nap (nettó munkaidő) jut.**

A 2026. évi munkaterv 2. sz. melléklete alapján **8 fő ellenőr és 3 fő belső ellenőrzési munkatárs** rendelkezésre állása várható a 2026. évre, amely létszám megegyezik a főosztály jelenlegi létszámával.

(...)

A revizori napok 87%-a ellenőrzésre (amelynek 90%-a a munkatervi, 10%-a a soron kívül elrendelt vizsgálatokra tartalékolandó), míg 13%-a egyéb tevékenységre (tanácsadás, képzés, adminisztráció) tervezett. (...)

A 2026. évi munkaterv összeállítása során – szükség esetére – cél volt, hogy a soron kívüli ellenőrzési feladatokra is legyen tervezve ellenőri kapacitás, amely így az összes ellenőrzésre fordított nap 10%-a (149 nap). Az egyéb elfoglaltságokra (pl.: képzés, tanácsadás) összesen 223 nap tervezett.”¹

Korrekciók:

- Jelen vizsgálat körében az 1715 embernapi belső ellenőri tevékenységet korrigálni kell a képzésre jutó 51 embernappal és az egyéb tevékenységekre (pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés, munkaterv elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok) jutó 120 embernappal, figyelemmel, hogy ezen tevékenységek kiszámlázható költségként nem jelentkeznek külső szolgáltató esetében.
- A BDK tevékenységére vonatkozó belső ellenőrzési munkaterv (amely értelemszerűen 2026-ban már a BKM Közvilágítási divízió vonatkozásában folytatható le) 80 szakértői napra vonatkozóan tartalmaz feladatot.

¹ Forrás: BKM035/15-7/2025 Belső Ellenőrzési munkaterv FB előterjesztés II. sz. melléklet

Erre tekintettel belső erőforrás esetében **1626 embernap vehető figyelembe összesen.**

A döntéshozatal előkészítése és a megalapozott költségbecslések érdekében a menedzsment egyeztetéseket folytatott az ETK Zrt-vel, amely alapján az alábbiak szerinti munkarend és várható költségek becsülhetők:

- belső ellenőrzési és kapcsolódó feladatok ellátása nettó 99.000 Ft /szakértői nap áron tételes elszámolás alapján,
- tanácsadói és szakértői szolgáltatások ellátása 25.000 Ft/óra díjon, tételes elszámolás alapján
- meghatározásra kerülnek az elszámolható szakértői napok maximális mértékei: az egyes vizsgálatokra legfeljebb 45 szakértői nap számolható el, a tételes elszámolású belső ellenőrzési feladatok ellátásáért adott naptári évben összesen legfeljebb 600 szakértői nap számolható el, függetlenül a tényleges munkavégzéstől,
- az ETK Zrt. az egyes vizsgálatok lefolytatásának időigényét átlagosan 30-30 szakértői napra becsüli vizsgálatonként (a jelenlegi tervben jellemzően átlagosan 50-70 BKM belső revizori napos időigénnyel szemben!)

Ezen szempontokat figyelembe véve az alábbiak szerint határozható meg egy külső szolgáltató becsült költsége:

Külső szolgáltató költségére vonatkozó becslések				
Feladat	vizsgálatok száma	becsült szakértői nap vagy óra	maximum	becsült díj
Belső ellenőrzési munkaterv elvégzése (nap)	22	660	600	59 400 000
Egyéb szolgáltatások (nap) (éves kockázateértékelés, beszámolási kötelezettségek, nyomkövetés, adminisztráció, vezetési-szervezési feladatok részvétel testületi üléseken, stb.)		100		9 900 000
Tanácsadás (óra)		120		3 000 000
Összesen				72 300 000

3. sz. táblázat

Tekintettel arra, hogy ez az összeg meghaladja a közbeszerzési értékhatárt a Társaság megkezdi a közbeszerzési eljárás előkészítését és a közbeszerzési eljárást haladéktalanul kiírja. A jelen előterjesztés szerinti feladatellátás a közbeszerzési eljárás eredményes lefolytatásáig terjedő időben az ETK Zrt. hivatkozott szerződése útján biztosítható.

A hibrid feladatellátásra tekintettel felmerülő további költségek kötött kalkulálni kell a legfeljebb 2 fő belső ellenőrzési munkakörben foglalkoztatott munkavállaló foglalkoztatásának költségeivel:

A Társaság által foglalkoztatandó munkavállalók költsége						
	Átlagos havi alapbér	Éves bér	TÉR (éves)	Cafetéria (éves)	Éves költség	Munkáltatói járulékkal növelve (+13%)
Belső ellenőr 1.	1 100 000	13 200 000	1 056 000	513 530	14 769 530	16 689 569
Belső ellenőr 2.	1 100 000	13 200 000	1 056 000	513 530	14 769 530	16 689 569
Összesen:					29 539 060	33 379 138

4. sz. táblázat

A szerződés szerinti árakkal számolva a kiszervezett-hibrid szolgáltatás becsült költsége **105.680.000 Ft**, szemben a belső szervezeti feladatellátás **233.240.132 Ft**-os költségével, azaz a potenciális, becsült **megtakarítás 127.560.132 Ft.**

7. Utasítási jog kiszélesítése

Külső szolgáltató igénybevétele esetén a megbízási szerződés keretei között, az utasítási (megrendelési jog) a jelenlegi szervezeti gyakorlattól eltérően, szélesebb körben szabályozható. A szerződésben lehetővé kívánjuk tenni, hogy ne kizárólag a vezérigazgató, de **a Felügyelőbizottság, a Felügyelőbizottság elnöke, illetve a Főpolgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési főosztálya** is közvetlenül és önállóan elrendelhesse eseti vagy munkatervbe épített vizsgálatot, adhasson utasítást, mindezt a Társaság menedzsmentjétől teljesen függetlenül.

8. További előnyök ismertetése

A részben kiszervezett szolgáltatásként igénybe vett belső ellenőrzési szolgáltatás esetén az alábbi, további előnyök azonosíthatók:

a. Speciális szakértelem

A jelenlegi működési környezet – összhangban a Rendelet 12. § (3) bekezdésével – arra ad lehetőséget, hogy „*a felügyelőbizottság és a belső ellenőrzési vezető jogosult ideiglenes kapacitáskiegészítés vagy speciális szakértelem szükségessége esetén külső szolgáltató bevonására javaslatot tenni a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének*”. (Kiemeljük, hogy a Tisztelt Felügyelőbizottság által tárgyalt és elfogadott BKM belső ellenőrzési munkaterv 0 nap külső szakértői kapacitással tervez, lásd 2. sz. táblázat) Ez azt is jelenti, hogy minden ilyen előre azonosított igény esetén a hatályos beszerzési és közbeszerzési szabályok alapján beszerzési vagy közbeszerzési eljárást kell lefolytatnia a Társaságnak. (Tekintettel az egybeszámítási kötelezettségre ez műszaki szakértelmet igénylő szolgáltatás esetében szinte bizonyosan közbeszerzési eljárás lenne.) Mindez nem teszi lehetővé, hogy a speciális szakértelem az egyes vizsgálatok során esetileg felmerült szempontokra igénybevehető legyen.

Továbbá jelenlegi munkavállalói állomány kapcsán megállapítható, figyelemmel a 2.1. pontban írtakra, hogy alapvetően gazdasági jellegű végzettséggel, szakértelemmel rendelkeznek, nincs olyan belső ellenőr munkavállaló, aki műszaki szakképzettséggel vagy a Társaság által ellátott közszolgáltatás szempontjából specifikus ismeretekkel rendelkezne.

A külső szolgáltató igénybevétele esetén – a jelenlegi munkavállalói állományhoz képest – egyes speciális szakértelmek rendelkezésre állása biztosított lenne *(különösen: környezetvédelem, hulladékgazdálkodás, műszaki, mérnöki, stb.)*, illetve más – külső – speciális szakértelem rugalmasan, rugalmasabban bevonható. Kiemelendő, hogy számos olyan vizsgálandó részterület, téma azonosítható, amely a jelenlegi működés során a különleges szakértelem hiányában operatív, eseti jelleggel (azaz a vizsgálatokba építetten) nem jeleníthető meg: *pl. informatikai biztonsági, iparbiztonsági, kiemelt létesítményekhez kapcsolódó, távhőszolgáltatási, energetikai aspektusok*, illetve a rákosrendezői projekttel kapcsolatos környezetvédelmi vagy hulladékgazdálkodási kérdések.

b. A kapacitás rendelkezésre állása rugalmas

A kizárólag munkavállalókkal történő feladatellátás esetén a kapacitás (a rendelkezésre álló humán erőforrás) adott, rugalmatlan, a megnövekedett vagy éppen csökkenő munkaerő igényekre aktívan nem reagál, állandó, fix költségként jelentkezik. A külső szolgáltató, figyelemmel a szerződés szerinti tételes elszámolásra a mindenkorai munkaerő igényhez igazodóan vonhat be közreműködőket (ellenőrök, adminisztratív kapacitás, szakértők), így amikor több a munka többet von be és többet számláz, amikor kevesebb, akkor kevesebbet, ezzel az esetleges létszámhiány, -többlet probléma a Társaság oldalán nem jelentkezik. A rugalmas kapacitás bevonás lehetősége

lehetővé teszi azt is, hogy a belső ellenőrzési szolgáltató bármilyen, rövid határidős vizsgálatot lefolytasson.

c. Objektivitás

Külső szolgáltató igénybevétele esetén biztosítható a szervezettől, szervezeten belüli kapcsolatoktól, szubjektív megfontolásoktól való függetlenség, ezzel növelhető az objektivitás szintje. Az objektivitás percepciójának javulása kedvező hatással lehet a belső ellenőrzési tevékenység elfogadottságára és a vele szembeni szervezeti bizalom növelése.

A megbízási szerződés alapján biztosítható, hogy a szolgáltató közvetlen utasítást fogadjon el a Felügyelőbizottságtól, a Főpolgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési főosztályvezetőjétől, mindezt a menedzsmenttől teljesen függetlenül.

d. Külső tapasztalatok

A külső szolgáltató, figyelemmel arra, hogy a tevékenységét számos más társaságnál is végzi olyan best practice jellegű tapasztalatokkal és ismeretekkel rendelkezik, amelyek benchmarkként hasznosíthatóak mind a célszerűségi javaslatok megfogalmazása során, mind az intézkedési tervek készítése és véleményezés során.

e. Belső szervezeti együttműködés

Figyelemmel arra, hogy a javasolt külső szolgáltató jelentős szakismerettel és referenciával rendelkezik kockázatkezelési rendszerek működtetése és felülvizsgálata, valamint compliance területeken, az együttműködés ezen belső szakterületekkel is jelentősen növelhető.

II. Döntési javaslat

9. A fenti szempontok mérlegelése alapján a Társaság ügyvezetése az alábbiakra tesz javaslatot:

- a. Az ETK Zrt-vel fennálló szerződést nem mondja fel, megszünteti a Belső Ellenőrzési Főosztályt és ez alapján a belső ellenőrzési feladatokat 2026. február 15-i hatállyal a Rendelet 12. § (2) bekezdése alapján részben külső szolgáltatótól veszi igénybe, akként, hogy belső ellenőrzési vezetői feladatokat a külső szolgáltató látja el, a Társaság pedig legfeljebb 2 fő belső ellenőr munkakörben foglalkoztatott munkavállaló közreműködését biztosítja.
- b. A Társaság megkezdi a közbeszerzési eljárás előkészítését és a közbeszerzési eljárást haladéktalanul kiírja. A jelen előterjesztés szerinti feladatellátás a közbeszerzési eljárás eredményes lefolytatásáig terjedő időben az ETK Zrt. hivatkozott szerződése útján biztosítja.
- c. A Társaság, mint munkáltató erre tekintettel, a munkáltató működési körében felmerülő okból megszünteti a Belső Ellenőrzési Főosztályon foglalkoztatott és a feladatellátásban a fentiek szerint nem érintett munkavállaló munkaviszonyát.

Véleményezte:

A BKM Nonprofit Zrt. HR igazgatósága és jogi igazgatósága véleményezte az előterjesztést.

Felügyelőbizottság hatásköre:

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (6) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető – egyszemélyes feladatellátás esetén a belső ellenőrzést végző személy – kiválasztásával, jogviszonyának létesítésével,

megszűnésével, valamint a belső ellenőrzés erőforrásainak – létszám, költségvetés – biztosításával kapcsolatos döntések a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával hozhatóak meg.

Határozati javaslatok:

I.

A BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelőbizottsága a BKM035/3-2/2026. iktatószámú előterjesztésben foglaltak alapján, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva – tekintettel az éves szinten elérhető több mint 100 millió Ft-os becsült megtakarításra is – előzetesen jóváhagyja, hogy a BKM Nonprofit Zrt. a belső ellenőrzési feladatokat 2026. január 26-i hatállyal részben külső szolgáltatótól, az ETK Szolgáltató Zrt-től (1149 Budapest, Angol u 34., cégjegyzékszám: 01 10 043776,) vegye igénybe, akként, hogy a belső ellenőrzési vezetői feladatokat a külső szolgáltató lássa el. A Felügyelőbizottság felkéri a vezérigazgatót, hogy ezen feladatellátásra haladéktalanul írjon ki közbeszerzési eljárást és annak eredményes lefolytatásáig a feladatellátásról az ETK Szolgáltató Zrt-vel fennálló – szükség szerint pontosított – szerződés útján gondoskodjon.

II.

A BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelőbizottsága a BKM035/3-2/2026. iktatószámú előterjesztésben foglaltak alapján, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (6) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva – tekintettel az éves szinten elérhető több mint 100 millió Ft-os becsült megtakarításra is – előzetesen jóváhagyja

- a Belső Ellenőrzési Főosztályvezető munkaviszonyának megszüntetését, valamint
- a Belső Ellenőrzési Főosztályon foglalkoztatott valamennyi további munkavállaló munkaviszonyának megszüntetését, 2 fő munkavállaló kivételével, amely munkavállalók kiválasztásáról a munkáltató gondoskodik.

Mellékletek felsorolása:

1. sz. melléklet: SZMSZ BEFO szervezeti egységekre vonatkozó rendelkezéseinek kivonata
2. sz. melléklet: BKM Belső Ellenőrzési Munkaterve 2026
3. sz. melléklet: BDK Belső Ellenőrzési Munkaterve 2026
4. sz. melléklet: megbízási szerződés ETK Szolgáltató Zrt.
5. sz. melléklet: bemutatkozás – ETK Szolgáltató Zrt.
6. sz. melléklet: cégkivonat – ETK Szolgáltató Zrt.
7. sz. melléklet: referencia lista – ETK Szolgáltató Zrt.