

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

TÁJÉKOZTATÁS

Karácsony Gergely főpolgármester úr részére

A BKM Nonprofit Zrt. (BKM) Felügyelőbizottságának (FB) elnökeként a tegnapi napon a Klímavédelmi, Közlekedési és Városfejlesztési Bizottság (KKVB) elhangzott alaptalan vádaskodásokra tekintettel az alábbi tájékoztatást nyújtom a BKM Belső Ellenőrzési Főosztályának feladat ellátásához kapcsolódó FB döntéshez kapcsolódóan, mint a tulajdonos képviselőjében eljáró személy részére:

1. Hivatalos megkeresést az FB egyetlen egy frakciótól sem kapott és a döntés előkészítő dokumentumokról sem kértek tájékoztatást hivatalosan 2026. február 24-ig. 2026. február 23-án érkezett meg a Tulajdonosi Bizottság elnökének meghívója a 2026. február 24-i tulajdonosi bizottsági ülésre, ahol személyes megjelenésünket kérte az elnök úr, azonban ez a megkeresés nem tett eleget a Közgyűlés SZMSZ-ének 50.§. (3) bekezdésének.
2. Vezérigazgató úr 2026. január 21-én írta alá a BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelőbizottságának 2026. január 23-i rendkívüli ülésére az „Előterjesztés a Társaságnak a köztulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2029. (XII.23.) Korm rendelet szerinti kötelezettségei” napirendi ponthoz tartozó előterjesztést. Ezen előterjesztésben az került betérjesztésre az FB részére, hogy a belső ellenőrzési főosztály (továbbiakban: BEFO) teljes egészében kerüljön leépítésre és a belső ellenőrzési feladatokat teljeskörűen az ETK Zrt. lássa el, mint külsős szolgáltató. Az előterjesztést először pendrive-on küldte be Nekem a BKM, majd 2026. január 22-én délután 16 órakor személyesen zárt borítékban is megkaptuk az előterjesztést.
3. AZ FB tagokkal egyeztetve a január 23-i időpontra az egyik tagunknak sajnálatos módon közbe jött egy halaszthatatlan megbeszélése, így 2026. január 23-án reggel 5:51 perckor hivatalos e-mailt küldtem vezérigazgató úr részére, amelyben az alábbiak szerint tájékoztattam a rendkívüli FB ülés elnapolásáról:

A levelet szószerint idézem:

„Tisztelt Vezérigazgató úr,
Kedves Imre,

Ezúton szeretnék értesíteni, hogy a mai FB ülést elnapolom.

Az egyik tagunk személyesen jelezte, hogy nem tud részt venni a mai ülésünkön.

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az anyaghoz kapcsolódóan az alábbi észrevételt teszem:

- 1) Szakmai véleményem alapján a tárgyi téma nem csak és kizárólag gazdasági alapon eldöntendő kérdés*
- 2) a BDK tevékenységi és gazdálkodási köre léptékekkel elmarad a BKM nZrt. komplexitásához képest*
- 3) az előterjesztés egyikünk számára sem volt megnyugtató, hogy a felvázolt új konstrukció tényleg képes olyan színvonalú szakmai munkát elvégezni, mint a jelenlegi stáb.*
- 4) az előterjesztés nem tartalmazott olyan szintű összehasonlítást, hogy a piacon hasonló tevékenységet milyen áron lehet beszerezni, főleg ha 4-6 hónap múlva eljárás kerülne kiírásra. Nem került bemutatásra semmilyen kockázat elemzés, hogy mi az előnye és mi a hátránya az új és a régi konstrukciónak. Véleményünk szerint nem összehasonlítható egy vállalkozási szerződéses konstrukció a saját humán erőforrás által biztosított feladat ellátással.*
- 5) nem szeretnénk kitenni a céget egy határozatlan időre szóló szerződésnek ebben a tevékenységi körben 30 napos felmondási határidővel*
- 6) szívesen láttuk volna a cég referenciáit jobban bemutatva és örömmel vettük volna, ha a cég ír egy saját szakmai bemutatkozást, felvázolta volna a szakmai referenciáit időtartamokkal is és az elért eredményeivel. Véleményünk alapján ez a tevékenységi kör nem egy kipipálandó feladat, hogy ez is teljesítve van.*
- 7) milyen biztosíték van a cég megfelelő szintű szakmai munkavégzésére, mennyi időre van szükségük mire átlátja a BKM nZrt. gazdálkodását és érdemben tud megfelelő szintű szakmai vizsgálatokat lefolytatni.*

A felügyelő bizottság minden tagja nagy mértékű aggályát fejezte ki, ezen előterjesztésben szereplő struktrális változás miatt.

Tekintettel arra, hogy a mandátumunk csak határozott időre szól ezt a volumenű döntést nem áll módunkban támogatni jelenleg. Természetesen a februári személyes ülésen szívesen megtárgyaljuk zárt ülés keretein belül az adott témát és természetesen napi rendre is veszem és a cégnek lehetőséget is biztosítunk, hogy személyesen be tudjon jönni bemutatkozni, érvelni és elmondani mit tudna ő jobban csinálni, másképpen mint a jelenlegiek.

Szeretném kérni, hogy a jövőben ilyen szintű előterjesztésről előzetesen személyesen egyeztessünk és ne legyen a felügyelő bizottság beszorítva ilyen mértékű időkeretbe vagyis legalább 8 munkanappal korábban kapjuk meg az anyagot, feltételezem nem január 21-én 11:40 perckor született meg a döntés ezügyben a cég vezetése részéről.

Megértéseted és segítő együttműködésedet előre is köszönöm!

Üdvözlettel: Aliz"

- 4. Ezt követően vezérigazgató úrral személyesen egyeztettem tárgyi témában, ahol megbeszéltük a felmerült kérdéseinket és kértem, hogy az ETK Zrt. képviselőivel*

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

szeretnénk személyesen is egyeztetni és nem támogatjuk azt, hogy a cégnél a belső ellenőrzési főosztály teljeskörűen felszámolásra kerüljön tekintettel arra, hogy olyan mértékű gazdálkodása van a cégnek, amely operatív szinten mindenképpen igényli azt, hogy személyes jelenléttel is maradjanak kollégák a cégnél és semmilyen mértékben nem támogatjuk a teljeskörű kiszervezését az adott feladatnak.

5. A második felügyelő bizottsági ülésre tárgyi témában 2026. február 13-án került sor, ahol az ETK Zrt. vezérigazgatója Miskolczi Tamás és Simon-András Henrietta, az ETK Zrt. belső ellenőrzési igazgatója személyesen megjelentek és bemutatkoztak, illetve a felmerült kérdéseinkre megnyugtató válaszokat adtak. Az ETK Zrt. referenciái után kérdeztünk mi is, tekintettel arra, hogy több olyan cég referenciáját megjelölték a honlapjukon, akik a „Budapest-család” tagjai. A referenciák visszajelzései alapján a cég megbízható, és szakmailag is kimagasló belső ellenőrzési feladatot látnak el.

Véleményünk alapján:

Az ETK Zrt. egy 1998 óta működő, magyar tulajdonú szakmai szolgáltató cég, amelynek fő profilja a belső ellenőrzéshez, kockázatkezeléshez és megfelelési (compliance) területekhez kapcsolódó oktatás, tanácsadás és módszertani támogatás. A társaság hosszú ideje meghatározó szereplője a hazai belső ellenőri szakmai közösségnek, különösen a közsféra és az önkormányzati tulajdonú társaságok körében. A cég rendelkezik szakmai felelősség biztosítással.

Miért lehet előnyös a BKM Nonprofit Zrt. számára, ha az ETK Zrt. látja el a belső ellenőrzési feladatokat?

1. Közszektorra és önkormányzati környezetre szabott szakértelem

Az ETK Zrt. szolgáltatásai kifejezetten illeszkednek a közfeladatot ellátó, összetett szabályozási környezetben működő szervezetek igényeihez. Tapasztalatuk van önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzési és megfelelési rendszereinek támogatásában, ami a BKM működésében kiemelten fontos.

2. Belső ellenőrzési és kockázatkezelési támogatás egy kézben

A cég nemcsak oktatást nyújt, hanem gyakorlati tanácsadást is belső ellenőrzési feladatokhoz, kockázati leltárak kialakításához, valamint megfelelési rendszerek fejlesztéséhez. Ez lehetőséget ad arra, hogy a BKM a saját szervezeti működésére szabott, nem „dobozos” megoldásokat kapjon.

3. Stabil működés, átlátható cégkép

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ETK Zrt. több mint 25 éve működik, pénzügyileg stabil, nincs nyilvántartott negatív jogi vagy pénzügyi eseménye, és rendszeresen vesz részt közbeszerzési eljárásokban is. Ez csökkenti a partnerkockázatot egy hosszabb távú együttműködés esetén. Az ETK Zrt. erőssége, hogy az oktatás és a tanácsadás során nem elméleti, hanem gyakorlati példákra és működő megoldásokra épít. Ez különösen értékes egy nagy, sokszereplős szervezetnél, mint a BKM, ahol a szabályozások tényleges alkalmazhatósága kulcskérdés.

6. A döntésnél figyelembe vettük a költséghatékonyságot, rendelkezésre álló szakértelmet, annak diverzifikáltságát, speciális szaktudás rendelkezésre állását, bevonhatóságát, rendelkezésre álló erőforrásokat. A menedzsment „hibrid” megoldásra tett javaslatot.

A döntésnél előkészítésénél kimutatásra került, hogy gazdasági szempontból várhatóan 127,5 millió forint megtakarítás képződik a cég gazdálkodásában, de figyelembe véve, hogy egy ilyen gazdálkodású cég esetében ez nem elsődleges és kizárólagos szempont, ezért az FB más szempontok alapján is megvizsgálta a „hibrid” modell működésének pro és kontra érveit.

A gazdasági alátámasztottság mellett bemutatásra került a speciális szakértelem pl.: informatikai biztonsági, iparbiztonsági, kiemelt létesítményekhez kapcsolódó, távhőszolgáltatási, energetikai aspektusok, illetve a rákosrendezői projekttel kapcsolatos környezetvédelmi vagy hulladékgazdálkodási kérdések. Ilyen szintű tudással a korábban működtetett belső ellenőrzési osztályon dolgozó kollégák nem rendelkeztek, ami ilyen szintű szakmai lefedettséget tudott volna biztosítani.

Objektivitás percepciójának javulása kedvező hatással lehet a belső ellenőrzési tevékenység elfogadottságára és a vele szembeni szervezeti bizalom növelésére. A megbízási szerződése alapján biztosítható, hogy a szolgáltató közvetlen utasítást fogadjon el a Felügyelőbizottságtól, az FPH belső ellenőrzési főosztályvezetőjétől, mindezt a menedzsmenttől függetlenül.

Külső tapasztalatok: best practice jellegű tapasztalatokkal és ismeretekkel rendelkezik, amelyek benchmarkként hasznosíthatóak mind a célszerűségi javaslatok megfogalmazása során, mind az intézkedési tervek készítése és véleményezése során.

Belső szervezeti együttműködés: a javasolt külső szolgáltató jelentős szakismerettel és referenciával rendelkezik, kockázatkezelési rendszerek működtetése, felülvizsgálata, valamint compliance területeken. Rendelkezik olyan gyakorlattal, amikor a belső ellenőrzési tevékenységet folytató szervezeti elfogadottsága a szervezeten belül rendkívül alacsony, így ebből kifolyólag van rá gyakorlatuk, hogy a belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyeket a szervezet el tudja fogadni.

7. A döntésünknel áttekintettük 2021.-2026. évek közötti időszakokra vonatkozóan a belső ellenőrzési munkatervet és a belső ellenőrzési éves jelentéseket, ezen dokumentumokat a tájékoztatás 1.-6. mellékleteként csatolom, továbbá áttekintésre került

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

minden olyan felügyelőbizottsági döntés amely a Belső Ellenőrzési Főosztályt érintő szervezeti változással kapcsolatosan került meghozatalra, ezen dokumentumokat a tájékoztatás 7. mellékleteként csatolom.

1. táblázat: 2021-2026. évek vonatkozásában a tervezett és tényleges ellenőrzési vizsgálatok és revizori napok számának kimutatása

BEO hatékonyság	2021.09.01- 2021.12.31.	2022	2023	2024	2025	2026
Munkatervben szereplő ellenőrzési terv	14	36	30	26	20	22
Lezárt vizsgálat - FB által tárgyalta-	5	22	17	13	5	-
Befejezett vizsgálat teljesítési arány	36%	61%	57%	50%	25%	-
Tervezett revizori napok száma	535	2 406	1 441	1 132	1 092	1 492
Revizori napok száma tényleges	681	1 832	1 319	1 132	n.a.*	n.a.*
A tény revizori napok számának aránya	127%	76%	92%	100%	n.a.*	n.a.*
Létszám ellenőri	11	11	6	6	6	8
1 ellenőrre jutó lezárt vizsgálat	0,5	2,0	2,8	2,2	0,8	-
1 ellenőrre jutó revizori napok száma (tény)	61,9	166,5	219,8	188,7	-	-

*a tényleges revizori napok számáról még nem érkezett adat

A BEO hatékonysága 2021–2024 között összességében javuló, majd stagnáló tendenciát mutatott, amit a befejezett vizsgálatok arányának 36%-ról 50%-ra történő emelkedése jelez. A revizori kapacitás felhasználása 2021-ben túltervezett volt (127%), míg 2022–2023-ban alultervezett, 2024-ben pedig pontos kapacitáslekötés (100%) figyelhető meg. 2025-ben ugyanakkor markáns hatékonyságromlás látszik, mivel a vizsgálatok teljesítési aránya 25%-ra esett vissza, miközben a létszám változatlan maradt. Ez arra utal, hogy nem kapacitás-, hanem szervezési, prioritási vagy irányítási probléma állhat a háttérben. A BEO évek óta betöltetlen álláshelyekkel rendelkezett a szervezeten belül, a főosztályvezető korábbi elmondása alapján a létszám nehezen feltölthető, ezen területre a megfelelő képzettséggel és gyakorlattal rendelkező szakembert nehéz találni a munkaerőpiacon.

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

A kapacitás kihasználtság alapján pedig megállapítható, hogy a BEO működése nem tekinthető hatékonynak, a munkavégzéseknél a kollégáknak több állásidejük volt vagy párhuzamos munkavégzéseket folytattak. Ezt alátámasztja az is, hogyha az ellenőrzések felét tudták csak elvégezni, akkor hogyan tudott közel 100%-os revirozi nap realizálódni, erre vonatkozóan egyetlen egy beszámolóban nem tért ki a főosztályvezető sem 2023. évben sem pedig 2024. évben.

2024. évben a belső ellenőrzési főosztályon 6 fő dolgozott (beleértve a főosztályvezetőt is), 3 fő belső ellenőrzési munkatárssal végezték a belső ellenőrzési tevékenységet 1132 revizori nap került meghatározásra az ellenőrzési feladatok elvégzésre, 26 ellenőrizendő feladattal, a beszámolóban 13 ellenőrzés hajtottak végre, amelyből 2023. évről 7 áthúzódó ellenőrzés került végrehajtott státuszba és az ellenőrzési napoknál a beszámoló alapján közel a megtervezett megegyezően alakult.

A 2025. évre vonatkozóan az elfogadott munkatervben 1092 revizori nap került meghatározásra, így összesen 20 vizsgálatot tartalmazott 6 fő revizorral számolva. A jelenlegi státusz jelentésből, amit az EKR Zrt. belső ellenőrzési vezetőjétől kaptam megállapítható, hogy az ellenőrzésekből összesen 5 db-ot fogadott el a felügyelőbizottság, további 7 esetben nem került beterjesztésre a felügyelőbizottság elé az ellenőrzésekről szóló beszámoló, további 9 esetben meg sem kezdődött az ellenőrzés, úgyhogy a létszám időközben bővítésre is került, hiszen a 2026. évi BEFO adatoknál már 8 fő ellenőr kolléga került feltüntetésre az előterjesztésben.

Az FB részére beterjesztett BEFO működési költségeinek a kimutatását a 2. táblázat tartalmazza részletesen, a főosztály 8 fő ellenőr kollégával és 3 fő belső ellenőrzési munkatárssal végezte a feladatellátást.

2. táblázat: BEFO 2026. évi működési költségeinek terv adatai

Költség típusa-BEFO	Összeg (adatok Ft-ban)
HR költségek	214 403 723 Ft
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, écs, tagsági díjak, oktatás)	5 277 633
Mindösszesen	233 240 132

A rendelkezésre álló adatok alapján az FB részére a menedzsment bemutatta a „hibrid” modell esetén, hogy a külső szolgáltató költségei 72 300 000 Ft értékben fognak várhatóan realizálódni (ez tartalmaz 600 belső ellenőrzési napot, 100 óra egyéb szolgáltatást és 120 óra tanácsadást), a társaság által tovább foglalkoztatandó munkavállalók költsége 33 379 138 Ft,

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Így összesen a becsült költség 105 679 138 Ft értéken fog realizálódni, a várható megtakarítás összege 127 560 994 Ft.

A külső belső ellenőrzési cég kapcsán a pro és kontra érveket figyelembe véve fontos kiemelni, hogy így egy hibrid modell jóváhagyását szakmailag is megalapozottnak tartottuk, tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység hatékonyságának javulását várjuk el a külső cég bevonásától, elvárjuk, hogy növekedjenek meg legalább 80%-ra a befejezett belső ellenőrzések, amelyek hatékonyan tudnak hozzájárulni a BKM gazdálkodásához.

Az FB döntésének meghozatalakor a külsős szolgáltató feladat ellátásával kapcsolatosan megfogalmaztuk, hogy az FB által elfogadott belső ellenőrzési tervben foglaltak ellenőrzése maradéktalanul teljesülnek, az ellenőrzés folyamatossága ne sérüljön. Továbbá szeretném Önt tájékoztatni, hogy a belső kapacitások egy részének megszüntetésével kapcsolatos döntés végrehajtás mikéntjére az FB döntése semmilyen módon nem terjedt ki.

A jelenlegi felállásban a belső ellenőrzési főosztály szervezete 6 éve nem tudott stabilizálódni, ez magas fokú kockázatot rejt a cég működésének kontroll tevékenységében.

A fentiek alapján hoztuk meg azt a döntést, hogy a menedzsment által beterjesztett hibrid modellt az FB el tudta fogadni.

Kelt: Budapesten a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban

Bakó Aliz

elnök

BKM Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága

Mellékletek:

- 1) 2021. évi belső ellenőrzési éves jelentés elfogadása (BKM002/18-4/2022) és a BEFO 2021.IV. negyedévi munkaterve (FOTAV002/30-2/2021.) FB előterjesztések
- 2) 2022. évi belső ellenőrzési éves jelentés elfogadása (BKM035/7-3/2023) és a BEFO 2022. évi munkaterve (FOTAV002/40-3/2021.) FB előterjesztések
- 3) 2023. évi belső ellenőrzési éves jelentés elfogadása (BKM035/5-5/2023) és a BEFO 2023. évi munkaterve (BKM035/6-4/2022) FB előterjesztések
- 4) 2024. évi belső ellenőrzési éves jelentés elfogadása (BKM035/6-12/2025) és a BEFO 2024. évi munkaterve (BKM035/124-5/2025) FB előterjesztések
- 5) BEFO 2025. évi munkaterve (BKM035/24-5/2024) FB előterjesztés,
- 6) BEFO 2026. évi munkaterve (BKM035/15-7/2025) FB előterjesztés

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

- 7) BEFO érintő szervezeti változással kapcsolatos döntések (BKM035/18-3/2024; BKM035/120-6/2023; BKM002/8-1/2022; BE/36-1/2021)
- 8) ETK Zrt. tájékoztató levél és összesítő kimutatás a folyamatban lévő ellenőrzésekről 2026. 02.24-i állapot szerint