

A Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság számára**Könyvvizsgálói Jelentés**

Elvégeztük a Budapesti Közlekedési Zártkörűen működő Részvénytársaság (továbbiakban BKV Zrt.) DBR Metró Projekt Igazgatóság által a 4. sz. metró projektről vezetett pénzforgalmi szemléletű pénzügyi kimutatásainak (a pénzforgalmi pénzügyi kimutatás), (1. számú melléklet), valamint a Főváros hasonló tartalmú, a 4. sz. metróvonalhoz kapcsolódó költségekre vonatkozó kimutatásának vizsgálatát 2017. január 1. és 2017. december 31. közötti időszakra vonatkozóan az alábbi szempontok szerint:

- az elkülönített nyilvántartás bizonylati alátámasztása a mindenkor hatályos számviteli szabályoknak megfelelő volt-e,
- a BKV Zrt. és a Fővárosi Önkormányzat által a Projektösszköltség részeként teljesített pénzügyi kifizetésekre a megkötött szerződések szerinti tartalommal, az azokban szabályozott módon került-e sor,
- a bizonylatok alapján megállapítható-e, hogy a BKV Zrt. és a Fővárosi Önkormányzat által teljesített kifizetések a Projekttel kapcsolatosan merültek fel,
- az elkülönített nyilvántartásban szereplő Menedzsment Költségeknek minősülő kifizetések megfeleltethetők-e a Projekt Igazgatóság jóváhagyott éves költségvetésében szereplő kiadási tételeknek.

A pénzforgalmi szemléletű pénzügyi kimutatás elkészítése BKV Zrt. DBR Metró Projektigazgatóság vezetésének, illetve a Budapest Főváros Önkormányzatának felelőssége. A mi felelősségünk véleményezni a pénzforgalmi szemléletű pénzügyi kimutatást a fent megadott szempontok szerint. Nem feladatunk és felelősségünk a munkák műszaki tartalmának és kivitelezésének, a tervezett és tényleges műszaki megvalósulásra, valamint a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó összhang vizsgálata, minősítése, és véleményezése. Vizsgálatunk a Magyar Állam, Nemzeti Fejlesztési Ügynökség és Budapest Főváros Önkormányzata között a 4-es metró finanszírozására kötött szerződés szerinti projektösszköltségre irányult, - a megbízási szerződésünknek megfelelően - amely eltér a számviteli törvény szerinti beruházási költség fogalmától.

Vizsgálatunkat a különleges célú könyvvizsgálati megbízásokra alkalmazott 800-as számú Magyar Nemzeti és a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szerint végeztük el. Fenti standardok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a pénzforgalmi szemléletű kimutatás nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást a fenti négy szempont tekintetében. A könyvvizsgálat magába foglalja a pénzforgalmi szemléletű pénzügyi kimutatás tartalmát és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint a pénzforgalmi szemléletű pénzügyi kimutatás átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

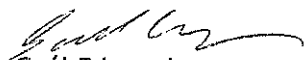
A BKV Zrt. (DBR Metró Projekt Igazgatóság), illetve a Budapest Főváros Önkormányzatának vonatkozó politikája szerinti, illetve a Budapest Főváros Önkormányzata által vezetett mellékelt tartalmú pénzügyi kimutatás, a pénzforgalmi elszámolási elvek alapján készült. Ennek értelmében a bevételek, illetve a ráfordítások elszámolása nem azok keletkezésekor, hanem azok pénzügyi teljesítésekor, azaz a befolyáskor illetve a kifizetésekor történik.

Véleményünk szerint a 2017. január 1 - 2017. december 31-e közötti időszakban a BKV Zrt. DBR Metró Projekt Igazgatósága által készített pénzforgalmi szemléletű pénzügyi kimutatás és a Budapest Főváros Önkormányzata által a 4. sz. metró projektről vezetett pénzforgalmi szemléletű pénzforgalmi kimutatás minden lényeges szempontból valós képet ad:

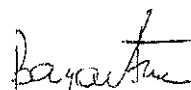
- az elkülönített nyilvántartás bizonylati alátámasztása a mindenkor hatályos számviteli szabályok szerint megfelelő volt,
- a BKV Zrt. és a Fővárosi Önkormányzat által a Projektösszköltség részeként teljesített pénzügyi kifizetésekre a megkötött szerződések szerinti tartalommal, az azokban szabályozott módon került sor,
- bizonylatok alapján megállapítható, hogy a BKV Zrt. és a Fővárosi Önkormányzat által teljesített kifizetések a Projekttel kapcsolatosan merültek fel,
- az elkülönített nyilvántartásban szereplő Menedzsment Költségnek minősülő kifizetések megfeleltethetők a Projekt Igazgatóság jóváhagyott éves költségvetésben szereplő kiadási tételeknek.
- A BKV Zrt. DBR Metró Projekt Igazgatóság és a Budapest Főváros Önkormányzata által vezetett pénzforgalmi kimutatás tartalmilag indokolt eltérést nem mutat.

Budapest, 2018. március 26.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
Nyilvántartásba vételi sz.: 002387
Cím:1103 Budapest, Kőér u. 2/A


Gaál Edmond
Ügyvezető




Baumgartner Ferenc
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 002955

1. számú melléklet

Partner	Bizonylat száma	Teljesítési dátum	Kiegyenlítés dátuma	Kifizetés nettó összege Ft/€
Swietelsky Magyarország Kft.	K16M52-181	16-09-30	17-01-06	11 872 393
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2016/000166	17-01-16	17-01-16	11 925 000
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2016/000167	17-01-16	17-01-16	56 250 *
Budapest Közút Zrt.	VS_2016 161002302	17-01-27	17-07-12	1 751 400
Budapest Közút Zrt.	VS_2016 161002303	17-01-27	17-07-12	126 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2016 161002304	17-01-27	17-01-27	567 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2016 161002305	17-01-27	17-01-27	453 600 *
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2016. december	16-12-31	17-01-27	22 238 747
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000046/16	17-01-29	17-05-10	200 000
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000047/16	17-01-29	17-02-02	75 000 *
Budapest Közút Zrt.	VS_2016 161002400	17-02-24	17-07-19	1 757 700
Budapest Közút Zrt.	VS_2016 161002401	17-02-24	17-07-19	126 000
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. január	17-01-31	17-02-24	102 590 467
Budapest Közút Zrt.	VS_2016 161002402	17-02-24	17-07-20	567 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2016 161002403	17-02-24	17-07-20	447 300
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000008	17-02-28	17-04-06	11 012 500
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000009	17-02-28	17-02-27	6 250 *
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000002/17	17-03-01	17-05-10	150 000
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. február	17-02-28	17-03-21	25 109 785
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000026	17-03-30	17-04-06	11 287 500
Swietelsky Magyarország Kft.	K16M52-240	17-01-18	17-07-12	1 820 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200034	17-03-31	17-07-12	554 400
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000003/17	17-04-01	17-05-10	300 000
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000005/17	17-04-01	17-04-10	25 000
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000004/17	17-04-01	17-04-10	300 000 *
Vidéky Róbert	Bsz-01/2017	17-03-08	17-05-10	151 293
Dr. Bacsek György Ügyvédi iroda	GU4SA 9786828	17-04-12	17-05-10	50 000
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. március	17-03-31	17-04-21	23 205 848
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000041	17-04-29	17-05-10	12 550 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200108	17-04-29	17-07-12	554 400
Colas Alterra Zrt.	7302/2017-214/2	17-03-10	17-05-10	17 164 668
FTV Zrt.	89/2017/2386	17-04-03	17-05-10	125 000
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000007/17	17-04-30	17-05-26	775 000
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. április	17-04-30	17-05-19	4 834 883
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000048	17-05-24	17-05-26	8 018 750
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200207	17-05-30	17-07-19	554 400
Gábor Zoltán	Bsz-01-02/2017	17-04-25	17-05-31	125 782
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000008/17	17-05-29	17-05-31	1 850 000
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000057	17-06-23	17-06-26	8 143 750
Dr. Zilahy és Társa Ügyvédi Iroda	MD5SA 3192404	17-06-30	17-06-26	200 000
KÉSZ Építő Zrt.	17P0040H0425	17-04-25	17-06-29	42 031 440 *
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000010/17	17-06-29	17-06-29	1 625 000
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. május	17-05-31	17-06-21	42 791 628
Alstom	900117175	17-04-25	17-07-14	6 945,60 €
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200318	17-06-29	17-07-14	554 400
BAMCO Kkt.	VB díj	17-05-30	17-06-28	44 776 112
BAMCO Kkt.	ügyvédi díj	17-05-30	17-06-28	22 000 000 *
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000064	17-07-13	17-06-29	8 100 000
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000011/17	17-07-30	17-06-29	900 000
Alstom	900119032	00-01-05	17-07-14	76 808,80 €
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200447	17-06-29	17-08-04	25 200
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200409	17-07-28	17-08-04	340 200
Lendvai Csilla	Bsz-01-03/2017	17-06-19	17-08-04	272 364
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. június	17-06-30	17-07-21	19 864 682
	2016-ról előleg			-66 873 500
	2017-re előleg			73 383 000
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000087	17-08-18	17-08-11	8 537 500
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. július	17-07-31	17-08-18	19 891 864
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000014/17	17-08-29	17-09-15	2 350 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200559	17-08-28	17-09-15	340 200
Dr. Zilahy és Társa Ügyvédi Iroda	MD5SA 3192412	17-09-15	17-09-15	240 000
Perenyei és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000095	17-09-25	17-09-15	8 081 250
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. augusztus	17-08-31	17-09-22	20 648 201
Alstom	900142926	17-07-12	17-10-06	3 934 987
MNB	bankköltség	17-10-06	17-10-06	500
Siemens SAS	2000003/2017/2	17-06-30	17-10-30	225 472,76 €
Siemens AG	2017/0046	17-06-30	17-09-30	72 076,61 €
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000016/17	17-09-29	17-10-09	1 875 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200754	17-09-29	17-10-09	277 200

Partner	Bizonylat száma	Teljesítési dátum	Kiegyenlítés dátuma	Kifizetés nettó összege Ft/€
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. szeptember	17-09-30	17-10-20	21 159 257
Perenyi és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000109	17-10-30	17-10-09	8 443 750
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000018/17	17-10-30	17-11-21	1 700 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171200873	17-10-30	17-11-21	277 200
Dr. Zilahy és Társa Ügyvédi Iroda	MD55A 3192472	17-11-14	17-11-21	280 000
Perenyi és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000116	17-11-23	17-11-21	8 750 000
Siemens SAS	2000004/2017/2	17-09-30	17-11-24	57 427 419
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. október	17-10-31	17-11-23	19 968 327
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000020/17	17-11-29	17-11-29	1 075 000
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171201004	17-11-29	17-11-29	277 200
BAMCO Kkt.	tőke (4/2017/V)	17-10-06	17-10-24	82 145 459
BAMCO Kkt.	késedelmi kamat	17-10-06	17-10-24	13 537 125
BAMCO Kkt.	eljárási díj	17-10-06	17-10-24	3 295 437
BAMCO Kkt.	szakértői díj	17-10-06	17-11-22	-182 825
BAMCO Kkt.	késedelmi kamat	17-10-20	17-10-30	6 522 209
BAMCO Kkt.	eljárási díj	17-10-20	17-10-30	637 328
BAMCO Kkt.	VB-díj	17-09-15	17-10-06	-336 026
BAMCO Kkt.	illeték	17-10-18	17-10-18	1 500 000
Dr. Zilahy és Társa Ügyvédi Iroda	MD55A 3192418	17-12-12	17-12-15	200 000
Perenyi és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000129	17-12-26	17-12-15	8 106 250
Budapest Közút Zrt.	VS_2017E 171201183	17-12-30	17-12-21	277 200
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000021/17	17-12-30	17-12-21	1 450 000
Misefay Ügyvédi Iroda	N1-000022/17	18-01-17	17-12-21	475 000
Dr. Bacsek György Ügyvédi iroda	NJ6SA 1271796	18-01-16	17-12-21	62 500
Dr. Zilahy és Társa Ügyvédi Iroda	MD55A 3192421	18-01-17	17-12-21	180 000
Perenyi és Társa Ügyvédi Iroda	2017/000136	18-01-17	17-12-21	9 187 500
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. november	17-11-30	17-12-20	62 623 704
DBR Metró Projekt Igazgatóság	2017. december 1-11.	17-12-11	17-12-18	41 526 553
MINDÖSSZESEN kiegészítő finanszírozásként kifizetve 2017.				890 155 861 Ft
MINDÖSSZESEN kiegészítő finanszírozásként kifizetve 2017.				€ 381 303,77
KÉSZ Építő Zrt.	16P0040H1371	2016.12.14	2017.01.13	8 075 450*
KÉSZ Építő Zrt.	16P0040H1421	2016.12.02	2017.01.19	35 254 963*
A-HÍD Zrt.	EVS20170001	2016.11.28	2017.02.10	867 353*
KÉSZ Építő Zrt.	16P0040H1421	2016.12.02	2017.03.20	4 691 032*
KÉSZ Építő Zrt.	17P0040H0299	2017.01.31	2017.04.12	277 658 074*
KÉSZ Építő Zrt.	17P0040H0299	2017.01.31	2017.04.20	88 834 361*
A-HÍD Zrt.	EVS20170001	2016.11.28	2017.05.09	118 666*
MINDÖSSZESEN IKOP MÁK kifizetések 2017.				415 499 899 Ft
BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.	AUD-2017/00222	2017.03.21	2017.03.21	5 292 000
Metroconsult Kft.	MC001701/2017	2017.03.01	2017.01.04	18 368 000*
Metroconsult Kft.	MC001705/2017	2017.05.30	2017.04.05	25 760 000
Metroconsult Kft.	MC001707/2017	2017.08.29	2017.07.04	24 640 000
Metroconsult Kft.	MC001713/2017	2017.11.29	2017.10.03	22 400 000
Mindösszesen fővárosi fizetések 2017.				96 460 000 Ft
Magyar Kereskedelmi és Iparkamara	VB/14116	2017.01.19	2017.01.19	-391 860
Magyar Kereskedelmi és Iparkamara	VB/14089	2017.02.01	2017.02.01	60 000
Magyar Kereskedelmi és Iparkamara	VB/15026	2017.02.03	2017.02.03	5 562 000
Magyar Kereskedelmi és Iparkamara	VB/13045	2017.04.27	2017.04.27	-571 500
Magyar Kereskedelmi és Iparkamara	VB/15021	2017.06.08	2017.06.08	-1 390 998
Fővárosi Törvényszék	VB16078	2017.10.18	2017.10.18	1 500 000
Magyar Kereskedelmi és Iparkamara VB/14038	VB14038	2017.08.08	2017.08.08	1 956 435
Globál Terv Kft per	CBA per	2017.08.16	2017.08.16	30 000
Globál Terv Kft per	CBA per	2017.08.16	2017.08.16	50 000
VB16095 vb díj	VB16095	2017.09.12	2017.09.12	7 960 083
Mindösszesen DBR általfizetve 2017.				15 695 052 Ft

* a kapcsolódó beruházásoknál az általános forgalmi adó nem kerül levonásra, de a táblában csak a nettó kifizetések szerepelnek