



1000177159368

ikt. szám: FPH058 /752 - 4 /2023

tárgy: Javaslat a BKK Zrt., BKV Zrt., BVH Nonprofit Zrt., valamint a BKM Nonprofit Zrt. könyvvizsgálóinak megválasztására és díjazásuk megállapítására

előkészítő: Vagyongazdálkodási Főosztály

□

□

Előterjesztés

a Közgyűlés részére

Tisztelt Közgyűlés!

A Budapest Főváros Önkormányzata kizárólagos tulajdonában álló BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BKK Zrt.), a Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BKV Zrt.) és a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BVH Nonprofit Zrt.) könyvvizsgálójának megbízása 2023. június 30. napján, valamint a BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BKM Nonprofit Zrt.) könyvvizsgálójának megbízása 2023. május 31. napján jár le.

Tekintettel arra, hogy a BKK Zrt., BKV Zrt., BVH Nonprofit Zrt. és a BKM Nonprofit Zrt. alapítója, egyedüli részvényese Budapest Főváros Önkormányzata, a Fővárosi Közgyűlés az alapító döntésre jogosult szerveként közvetlenül dönt, hozza meg tulajdonosi döntését.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1c) bekezdése szerint a könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelőbizottság egyetértésével tesz javaslatot a társaság legfőbb szervének.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 3:130. § (1) bekezdésében foglaltak szerint: „Az első állandó könyvvizsgálót a létesítő okiratban kell kijelölni, ezt követően a könyvvizsgálót a társaság legfőbb szerve választja. A könyvvizsgálóval a megbízási szerződést - a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett - az ügyvezetés a kijelölést vagy választást követő kilencven napon belül köti meg. Ha a szerződés megkötésére e határidőn belül nem kerül sor, a legfőbb szerv köteles új könyvvizsgálót választani.”

A Ptk. 3:130. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően: „Az állandó könyvvizsgálót határozott időre, legfeljebb öt évre lehet megválasztani.”

Az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a legfőbb szerv által történt megválasztásától a következő beszámolót elfogadó ülésig terjedő időszak, amely a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 153. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napját jelenti, amikor a társaság az éves gazdálkodásáról szóló könyvvizsgáló által felülvizsgált beszámolót letétbe helyezni köteles.

A Ptk. 3:129. § (2) bekezdésben foglaltak szerint: „Az állandó könyvvizsgáló a könyvvizsgálói nyilvántartásban szereplő egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég lehet. Ha könyvvizsgáló cég látja el a könyvvizsgálói feladatokat, ki kell jelölnie azt a személyt, aki a könyvvizsgálatot személyében végzi.”

Az Sztv. rendelkezése szerint a kötelező könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég választható.

1. BKK Zrt. és BKV Zrt. könyvvizsgálóinak megválasztása és díjazásuk megállapítása

A BKK Zrt., a BÖK Budapesti Önkormányzati Követeléskezelő Kft. (a közbeszerzési eljárás megindításának időpontjában még nem lehetett tudni, hogy a Cégbíróság milyen dátummal jegyzi be a BÖK Kft. beolvadását, éppen ezért lett opcionális feladatként meghatározva a BÖK Kft. esetleges könyvvizsgálata a 2023. és 2024. üzleti évek vonatkozásában) a Budapest Közút Zrt., a BKV Zrt. és a BKV Vasúti Járműjavító Kft., mint közös ajánlatkérők nevében a BKK Zrt. nyílt közbeszerzési eljárást indított.

Az eljárás nyertese a legjobb ár-érték arány értékelési szempont alapján az EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: EAST-AUDIT Zrt.), melyet a közbeszerzési eljárásban részt vevő és az ügyben a Budapest Főváros Önkormányzata, mint Alapító döntéséhez kötött BKK Zrt. és BKV Zrt. javasol az általuk benyújtott Felügyelőbizottsági, Igazgatósági határozatok alapján.

A társaságok által megküldött javaslat szerint a BKK Zrt. esetében a könyvvizsgálataért felelős személynek Tóth Kálmán Tibor bejegyzett könyvvizsgálót (kamarai tagsági száma: 002742) a BKV Zrt. esetében pedig Baloghné Tasi Judit Éva bejegyzett könyvvizsgálót (kamarai tagsági száma: 002587) kéri megválasztani.

A megbízási szerződés tervezet alapján a könyvvizsgálók megbízása 2 üzleti évre szól, azaz a 2023., 2024. évi egyedi és konszolidált beszámolók Alapító által történő elfogadásának napjáig, de legkésőbb 2025. június 30. napjáig tartó határozott időtartamra jön létre. A megbízási szerződések opciós jelleggel 2025. üzleti év vonatkozásában meghosszabbíthatóak, melyhez BKK Zrt. és a BKV Zrt. alapítójaként, egyedüli részvényeseként Budapest Főváros Önkormányzata, a Fővárosi Közgyűlés az alapító döntésre jogosult szerv újbóli döntése szükséges.

A könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződés tárgya: a 2023. és 2024. üzleti évekre vonatkozó számviteli törvény szerinti éves beszámolók könyvvizsgálata, azaz az alapfeladat esetén a díjazás összege a BKK Zrt. esetében 2023. év vonatkozásában nettó 8.500.000 Ft, a 2024. üzleti évre nettó 9.250.000 Ft, míg a BKV Zrt. esetében a 2023. üzleti év vonatkozásában nettó 13.500.000 Ft, a 2024. üzleti év esetében 14.200.000 Ft.

Emellett a szerződés tervezet opcionális elemként a következőket tartalmazza: az éves beszámoló angol nyelvű, hiteles fordítása, a könyvvizsgálaton kívüli munkák (pl: számviteli tanácsadás, adótanácsadás), a társaságok féléves egyedi beszámolójának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, a társaságok féléves egyedi beszámolójában szereplő, üzleti év várható eredmény felülvizsgálata, a társaságok harmadik negyedéves egyedi beszámolójának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, a társaságok harmadik negyedéves egyedi beszámolójában szereplő, üzleti év várható eredmény felülvizsgálata.

Az opcionális elemek ellenértéke a BKK Zrt. esetében a 2023. üzleti évben nettó 6.900.000 Ft, a 2024. üzleti évben nettó 7.725.000 Ft, a BKV Zrt. esetében a 2023. üzleti évben nettó 8.900.000 Ft, a 2024. üzleti évben nettó 11.775.000 Ft összeg. Ennek megfelelően a BKK Zrt. vonatkozásában a könyvvizsgáló díjazása (alapfeladat + opcionális feladat) 2023. üzleti évre vonatkozóan legfeljebb összesen nettó 15.400.000 Ft, a 2024. üzleti évre vonatkozóan legfeljebb összesen nettó 16.975.000 Ft, míg a BKV Zrt. esetében 2023. üzleti évre vonatkozóan legfeljebb összesen nettó 22.400.000 Ft, a 2024. üzleti évre vonatkozóan legfeljebb összesen nettó 25.975.000 Ft összegben kerül megállapításra.

A Megbízási szerződés (1. számú függelék) – melyet felek tervezetten 2023. február 7. napját követően írnak alá - 15.1 pontja szerint: *„Felek megállapodnak abban, hogy a Szerződés hatálybalépésének feltétele, a Megbízó legfőbb szerveinek a könyvvizsgáló megválasztásáról szóló döntés hatályba lépése, amely határozat a Szerződés aláírását követően, utólag kerül csatolásra a jelen Szerződéshez.”*

2. BVH Nonprofit Zrt. és a BKM Nonprofit Zrt. könyvvizsgálóinak megválasztása és díjazásuk megállapítása

A könyvvizsgálók megválasztása érdekében a BVH Nonprofit Zrt., a BKM Nonprofit Zrt. és a DHK Zrt. közös közbeszerzési eljárást folytatott le könyvvizsgálói szolgáltatások beszerzése tárgyában. Az eljárás eredményéről szóló összegezés 2023. január 30. napján kiküldésre került és a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény rendelkezései alapján a szerződést az összegezés kiküldésétől számított 30 napon belül kell megkötni a nyertes ajánlattevővel. A megbízási szerződést a felek a Fővárosi Közgyűlés vonatkozó döntését követően kötik meg.

A közbeszerzési eljárás eredményeként az egyedüli ajánlattevő, a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság, melyet a közbeszerzési eljárásban részt vevő és az ügyben a Budapest Főváros Önkormányzata, mint Alapító döntéséhez kötött BVH Nonprofit Zrt. és BKM Nonprofit Zrt. javasol az általuk benyújtott Felügyelőbizottsági, Igazgatósági határozatok alapján.

A BVH Nonprofit Zrt. vonatkozásában az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama 2023. július 1-től 2025. június 30-ig, míg BKM Nonprofit Zrt. esetében állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama: 2023. június 1-től 2025. május 31-ig szól. A megbízási szerződések opciós jelleggel 2025. üzleti év vonatkozásában meghosszabbíthatóak, melyhez a BVH Nonprofit Zrt. és a BKM Nonprofit Zrt. alapítójaként, egyedüli részvényeseként Budapest Főváros Önkormányzata, a Fővárosi Közgyűlés az alapító döntésre jogosult szerv újbóli döntése szükséges.

A társaságok által megküldött javaslat szerint a BVH Nonprofit Zrt. esetében a könyvvizsgálataért felelős személynek Schillinger András bejegyzett könyvvizsgálót (kamarai tagsági száma: 007399) a BKM Nonprofit Zrt. esetében pedig Kékesi Péter Krisztián bejegyzett könyvvizsgálót (kamarai tagsági száma: 007128) kéri megválasztani.

A könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződés tervezet tárgya: a 2023. és 2024. üzleti évekre vonatkozó számviteli törvény szerinti éves beszámolók könyvvizsgálata, a társaságok félévente elkészülő mérlegéről és az eredmény-kimutatásáról véleményalkotás, azaz az alapfeladat esetén a díjazás összege a BVH Nonprofit Zrt. esetében 2023. év vonatkozásában nettó 4.800.000 Ft, a 2024. üzleti évre nettó 4.800.000 Ft, míg a BKM Nonprofit Zrt. esetében a 2023. üzleti év vonatkozásában nettó 17.400.000 Ft, a 2024. üzleti év esetében 17.400.000 Ft.

Emellett a szerződés opcionális elemként a következőket tartalmazza: a társaságok közbenső mérlegének auditja és a BVH Nonprofit Zrt. tevékenységét lezáró mérlegének auditja.

Az opcionális elemek ellenértéke a BVH Nonprofit Zrt. esetében a 2023. üzleti évben nettó 1.640.000 Ft, a 2024. üzleti évben nettó 1.640.000 Ft, a BKM Nonprofit Zrt. esetében a 2023. üzleti évben nettó 3.480.000 Ft, a 2024. üzleti évben nettó 3.480.000 Ft összeg. Ennek megfelelően a BVH Nonprofit Zrt. vonatkozásában a könyvvizsgáló díjazása (alapfeladat + opcionális feladat) 2023. üzleti évre vonatkozóan legfeljebb összesen nettó 6.440.000 Ft, a 2024. üzleti évre vonatkozóan legfeljebb összesen nettó 6.440.000 Ft, míg a BKM Nonprofit Zrt. esetében 2023. üzleti évre vonatkozóan legfeljebb összesen nettó 20.880.000 Ft, a 2024. üzleti évre vonatkozóan legfeljebb összesen nettó 20.880.000 Ft összegben kerül megállapításra.

A Társaságok Igazgatósága (4-7. számú függelék) és Felügyelőbizottsága (8-11. számú függelék) a jelen előterjesztéshez kapcsolódó határozatot legkésőbb a Fővárosi Közgyűlés napjáig meghozta, valamint a megválasztandó könyvvizsgáló nyilatkozott arról, hogy a megbízatás elfogadásával kapcsolatban összeférhetlenségi akadály nem áll fenn és a tisztség betöltésének törvényi akadály továbbra sincs. (12-14. számú függelékek)

A BKK Zrt. Alapszabályának 12.1. pontja úgy rendelkezik, hogy „A Társaság állandó könyvvizsgálóját az Alapító jelöli ki. A könyvvizsgálót ellátó szervezetre, illetve a Könyvvizsgáló személyére az Igazgatóság a Felügyelőbizottság egyetértésével tesz javaslatot.”

A BKV Zrt. Alapszabálya 9.3.4. pontja szerint az Alapító kizárólagos hatáskörébe tartozik „az Igazgatóság tagjainak, a Felügyelőbizottság tagjainak és a könyvvizsgálónak a megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása”.

A BVH Nonprofit Zrt. Alapszabályának VII. fejezet 1.1. d) pontja szerint az Alapító hatáskörébe tartozik „A Felügyelőbizottság tagjainak és elnökének, valamint az állandó könyvvizsgálónak megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása.”

A BKM Nonprofit Zrt. esetében az Alapszabály VII. fejezet 1.1. f) pontja úgy rendelkezik, hogy az Alapító hatáskörébe tartozik „Az állandó könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása”.

A döntési hatáskört a Fővárosi Közgyűlés gyakorolja, mivel a Budapest Főváros Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (II. 5.) önkormányzati rendeletben a gazdasági társaságok legfőbb szervének hatáskörébe tartozó döntések nem kerültek átruházásra.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.42.§ 2 pontja és az 50.§ rendelkezés értelmében a döntéshez minősített szavazattöbbség szükséges.

A társaság könyvvizsgálójára vonatkozó változást a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 51.§ (2) bekezdése alapján a társaság jogi képviselője fogja benyújtani a cégbírósághoz a létesítő okiratváltozásokkal egységes szerkezetbe foglalt szövegével együtt.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatokat terjesztem elő döntéshozatal érdekében.

Határozati javaslat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

- a) Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság** alapítója a Társaság könyvvizsgálójának megválasztja az **EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaságot** (székhelye: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15., könyvvizsgálói nyilvántartási száma: 001216, cégjegyzékszám: 09-10-000331), a könyvvizsgálatért felelős személynek megválasztja **Tóth Kálmán Tibort** (könyvvizsgálói kamarai tagszáma: 002742) 2023. július 1-től 2025. június 30-ig terjedő időtartamra, a 2023. üzleti évre nettó 8.500.000 Ft (az opcionális feladatokkal együtt legfeljebb összesen nettó 15.400.000 Ft), a 2024. üzleti évre nettó 9.250.000 Ft (az opcionális feladatokkal együtt legfeljebb összesen nettó 16.975.000 Ft) megbízási díjért.
- b) Felkéri a főpolgármestert, hogy a Ptk. 3:109. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az alapítói döntésről értesítse a Társaság vezető tisztségviselőjét annak érdekében, hogy a könyvvizsgálóra vonatkozó változások cégbírósághoz való bejelentéséről és a könyvvizsgáló megválasztását követő 90 napon belül a könyvvizsgálói szerződés megkötéséről gondoskodjon.

határidő: 30 nap (a könyvvizsgálatért felelős személy megválasztásának július 1-i kezdő időpontjára figyelemmel)
felelős: főpolgármester

2.

- a) Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság** alapítója a Társaság könyvvizsgálójának megválasztja az **EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaságot** (székhelye: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15., könyvvizsgálói nyilvántartási száma: 001216, cégjegyzékszám: 09-10-000331), a könyvvizsgálatért felelős személynek megválasztja **Baloghné Tasi Judit Évát** (könyvvizsgálói kamarai tagszáma: 002587) 2023. július 1-től 2025. június 30-ig terjedő időtartamra, a 2023. üzleti évre nettó 13.500.000 Ft (az opcionális feladatokkal együtt legfeljebb összesen nettó 22.400.000 Ft), a 2024. üzleti évre nettó 14.200.000 Ft (az opcionális feladatokkal együtt legfeljebb összesen nettó 25.975.000 Ft) megbízási díjért.
- b) Felkéri a főpolgármestert, hogy a Ptk. 3:109. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az alapítói döntésről értesítse a Társaság vezető tisztségviselőjét annak érdekében, hogy a könyvvizsgálóra vonatkozó változások cégbírósághoz való bejelentéséről és a könyvvizsgáló megválasztását követő 90 napon belül a könyvvizsgálói szerződés megkötéséről gondoskodjon.

határidő: 30 nap (a könyvvizsgálatért felelős személy megválasztásának július 1-i kezdő időpontjára figyelemmel)
felelős: főpolgármester

3.

- a) Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság** alapítója a Társaság könyvvizsgálójának megválasztja a **BDO Magyarország Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhelye: 1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. ép., könyvvizsgálói nyilvántartási száma: 002387, cégjegyzékszám: 01-09-867785), a könyvvizsgálatért felelős személynek megválasztja **Schillinger Andrást** (könyvvizsgálói kamarai tagszáma: 007399) 2023. július 1-től 2025. június 30-ig terjedő időtartamra, a 2023. üzleti

évre nettó 4.800.000 Ft (az opcionális feladatokkal együtt legfeljebb összesen nettó 6.440.000 Ft), a 2024. üzleti évre nettó 4.800.000 Ft (az opcionális feladatokkal együtt legfeljebb összesen nettó 6.440.000 Ft) megbízási díjért.

- b) Felkéri a főpolgármestert, hogy a Ptk. 3:109. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az alapítói döntésről értesítse a Társaság vezető tisztségviselőjét annak érdekében, hogy a könyvvizsgálóra vonatkozó változások cégbírósághoz való bejelentéséről és a könyvvizsgáló megválasztását követő 90 napon belül a könyvvizsgálói szerződés megkötéséről gondoskodjon.

határidő: 30 nap (a könyvvizsgálatért felelős személy megválasztásának július 1-i kezdő időpontjára figyelemmel)

felelős: főpolgármester

4.

- a) Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság** alapítója a Társaság könyvvizsgálójának megválasztja a **BDO Magyarország Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhelye: 1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. ép., könyvvizsgálói nyilvántartási száma: 002387, cégjegyzékszám: 01-09-867785), a könyvvizsgálatért felelős személynek megválasztja **Kékesi Péter Krisztiánt** (könyvvizsgálói kamarai tagszáma: 007128) 2023. június 1-től 2025. május 31-ig terjedő időtartamra, a 2023. üzleti évre nettó 17.400.000 Ft (az opcionális feladatokkal együtt legfeljebb összesen nettó 20.880.000 Ft), a 2024. üzleti évre nettó 17.400.000 Ft (az opcionális feladatokkal együtt legfeljebb összesen nettó 20.880.000 Ft) megbízási díjért.

- b) Felkéri a főpolgármestert, hogy a Ptk. 3:109. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az alapítói döntésről értesítse a Társaság vezető tisztségviselőjét annak érdekében, hogy a könyvvizsgálóra vonatkozó változások cégbírósághoz való bejelentéséről és a könyvvizsgáló megválasztását követő 90 napon belül a könyvvizsgálói szerződés megkötéséről gondoskodjon.

határidő: 30 nap (a könyvvizsgálatért felelős személy megválasztásának június 1-i kezdő időpontjára figyelemmel)

felelős: főpolgármester

Határozathozatal módja: minősített szavazattöbbség.

Kelt: Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.

Karácsony Gergely

Főpolgármester

Láttam:

dr. Számadó Tamás

főjegyző

függelék:

1. Megbízási szerződés BKK-BKV
2. Megbízási szerződés BVH
3. Megbízási szerződés BKM
4. BKK Zrt. IG határozata
5. BKV Zrt. IG határozata
6. BVH Nonprofit Zrt. IG határozata
7. BKM Nonprofit Zrt. IG határozata
8. BKK Zrt. FB határozata
9. BKV Zrt. FB határozata
10. BVH Nonprofit Zrt. FB határozata
11. BKM Nonprofit Zrt. FB határozata
12. BKK Zrt. könyvvizsgáló nyilatkozata
13. BKV Zrt. könyvvizsgáló nyilatkozata
14. BVH Nonprofit Zrt. könyvvizsgáló nyilatkozata
15. BKM Nonprofit Zrt. könyvvizsgáló nyilatkozata
16. BVH Nonprofit Zrt. vezérigazgató döntése