

Tájékoztató

Ellenőri jelentés és kivonat a CSEVAK Zrt. vezető beosztású alkalmazású munkavállalóinak javadalmazásának FEB általi célszerűségi, törvényességi ellenőrzéséről a 2010. 01.01.-2010.09.30-ig terjedő, valamint a 2011.09.30-ig terjedő időszakban

Előadó: Tóth János FEB elnök

Egyesült XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete	
2012. évi T-6 sz. előterjesztés	hitelesítő
Testületi ülés dátuma: 2012. 02. 23.	

Testületi ülés időpontja:

2012. február 23.

**CSEVAK CSEPELI VAGYONKEZELŐ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

1215 Budapest, Katona J. u. 62-64. ☎: 1751. Budapest, Pf.: 73.
☎: (+36) 1-278-5848 Fax: (+36) 1-276-6934
internet: www.csevak.hu; e-mail: info@csevak.hu
Cégjegyzékszám : 01-10-045701 (Adószám: 14010411-2-43)



K I V O N A T

a CSEVAK Zrt. vezető beosztású alkalmazású munkavállalóinak javadalmazásának FEB általi célszerűségi, törvényességi ellenőrzéséről a 2010.01.01.-2010.09.30-ig terjedő, valamint a 2011.09.30-ig terjedő időszakban

Az ellenőrzés célja: A CSEVAK Zrt. FEB felhatalmazta dr. Szabó József FEB tagot, hogy a társaságnál végezze el a 2010. és 2011. évi vezetői jutalmak és kifizetések vizsgálatát, beleértve a Csepel Piac Kft. 2010. évi adatait is. A vizsgálat a pénzügyi ellenőrzésre nem terjedt ki.

Az ellenőrzés alá vont időtartam: 2010.01.01.-2010.09.30.
2011.01.01.-2011.09.30.

1. A vizsgált időszakban a rendelkezésre bocsátott adatok szerint /2009. I. félévi nem auditált beszámoló, 2009. évi auditált beszámoló, 2010. I. félévi nem auditált beszámoló/:

	2009. I. félévi nem auditált	2009. évi auditált	2010. I.félévi nem auditált
	beszámoló	beszámoló	beszámoló
<i>Megnevezés</i>	<i>e Ft.</i>	<i>e Ft</i>	<i>e Ft</i>
társaság nettó árbevétele	483,695	1 049 400	422,035
társaság bérköltsége, személyi jell. Kifizetése	127,313	313 082	183,045
társaság üzleti tevékenység eredménye	-18,671	-31 413	-10,078
társaság mérleg szerinti eredménye	3,434	8 980	1,178

<i>Megnevezés</i>	<i>e Ft</i>	<i>e Ft</i>	<i>Ft.</i>
bruttó bérköltség	188,036	262 419	280,906,790
kifizetett prémium (előleg)	12,285	12 285	28,836,200
kifizetett jutalom	n.a.	12 716	13,463,750

A társaság I. félévi teljesítménye után az igazgató-helyettes a 2009. évi beszámoló után járó prémium április havi megfizetését követően hét vezetőnek augusztusban engedélyezett prémium előleg kifizetését:

7,617,600, Ft.
3,038,400, Ft.
10,656,000, Ft. összegben.

A CSEVAK Zrt. 2011. évi SZMSZ-e szerint a társaság létszáma 107 fő, a 2010. üzleti terve szerint a társaság létszáma 102 fő, szeptember 30-ai állapot szerint 107 fő, 2011.09.30-ai adat szerint 240 fő.

A vezérigazgató premizálása képviselőtestületi döntés alapján, ellentétben a korábbi gyakorlattal /nincs arra adat, hogy korábban a képviselőtestület elfogadta volna/ a vonatkozó törvénynek megfelelően történik.

A vizsgált időszakban a rendelkezésre bocsátott adatok szerint:

CSEVAK Zrt.		Csepel Piac Kft.	
<i>Megnevezés</i>	2010. I. félévi nem auditált Beszámoló	2011. 05.31-i állapot szerint Beszámoló	2010. I. félévi nem auditált Beszámoló
	<i>e Ft.</i>	<i>e Ft.</i>	<i>e Ft.</i>
Társaság nettó árbevétele	422.035	181.591	68.026
Társaság bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	183.045	188.788	18.837
Társaság üzleti tevékenység eredménye	-10.078	-27.650	36.795
Társaság mérleg szerinti eredménye	1.178	64.061	6.775

CSEVAK Zrt. 2010-2011. /2011.05.31. napjától a Csepel Piac Kft. beolvadt.

	2010.09.30. (I-IX. hó)	2011.09.30. (I-IX. hó)
<i>Megnevezés</i>	<i>e Ft.</i>	<i>e Ft.</i>
Bruttó bérköltség	252.803	280.796
Ebből: kifizetett prémium (előleg)	28.836	9.207
Ebből: kifizetett jutalom	13.464	174

Csepel Piac Kft.

<i>Megnevezés</i>	2010.09.30. (I-IX. hó)
	<i>e Ft.</i>
Bruttó bérköltség	17.668
Ebből: kifizetett prémium (előleg)	2.478
Ebből: kifizetett jutalom	1.100

Az ellenőr által kiválasztott összehasonlításra alkalmas hónap adatai:

<i>Megnevezés</i>	CSEVAK ZRT.	CSEVAK Zrt. /Csepel Piac Kft-vel együttesen/
	2010.08. hó	2011.08 hó
	<i>e Ft.</i>	<i>e Ft.</i>
Bruttó bérköltség	24.917	26.245
Ebből: kifizetett prémium (előleg)	3.047	-
Ebből: kifizetett jutalom	28	-

A rendelkezésre bocsátott adatok tanúsítják, hogy a társaság vezetése a foglalkoztatás terén költségkímélőbb eszközöket alkalmaztak a foglalkoztatás területén, miközben a társaság alkalmazotti létszáma megduplázódott a bérköltség szintje csak kismértékben emelkedett.

Budapest, 2012. február 17.

Ellenőri jelentés

a CSEVAK Zrt. vezető beosztású alkalmazású munkavállalóinak javadalmazásának FEB általi célszerűségi, törvényességi ellenőrzéséről a 2010.01.01.-2010.09.30-ig terjedő időszakban

Az ellenőrzés célja: A CSEVAK Zrt. FEB a 2/2010.11.09./ FEB határozatával felhatalmazta dr. Szabó József FEB tagot, hogy a társaságnál végezze el a 2010. évi vezetői jutalmak és kifizetések, valamint a prémium feladatok teljesítésére vonatkozó vizsgálatot. A vizsgálat a pénzügyi ellenőrzésre nem terjedt ki.

Az ellenőrzés alá vont időtartam: 2010.01.01.-2010.09.30.

Az ellenőrzés során a FEB tag részére másolatban rendelkezésre bocsátott dokumentumok, belső szabályzatok:

1. A CSEVAK Zrt. 5. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt 2010.08.04-én kelt alapító okirata
2. A 470/2009. (VI.23.) számú Kt. határozattal elfogadott és a 701/2009. (X.20.) számú Kt. határozattal módosított CSEVAK Zrt. SZMSZ-e
3. A CSEVAK Zrt. vezérigazgatójának 5/2010. (II. 11.) számú utasítása a személyügyi és munkaügyi szabályzatról
4. A CSEVAK Zrt. vezérigazgatójának 2/2009. (VII. 01.) számú utasítása a javadalmazási szabályzatról
5. CSEVAK Zrt. vezérigazgatójának 11 /2010. (II. 15.) számú utasítása a béren kívüli juttatásokat meghatározó szabályzatról
6. CSEVAK Zrt. vezérigazgatójának 12/2009. számú utasítása a saját gépjármű használat szabályzatáról
7. CSEVAK Zrt. 2009. I. félévi nem auditált beszámoló egyes adatai, az éves auditált éves beszámolója
8. CSEVAK Zrt. 2010. évi üzleti terve
9. CSEVAK Zrt. 2010. féléves évi nem auditált éves beszámolója
10. Az ellenőrzés személyi hatálya alá tartozó személyek munkaszerződése, esetleges megszüntetése, prémiumfeladat kitűzés, annak igazolása
11. az ellenőrzés időszaka vonatkozó összesített illetve havi bontásban a bérlista
12. CSEVAK Zrt. 2010. évi egyes FEB jegyzőkönyvek
13. Bartha Szilvia 2010.11.02-án kelt feljegyzése a CSEVAK Zrt. tulajdonában álló KIK-380 frsz.-ú gépjármű üzemanyag 2008-2010. évi felhasználása
14. 2010.11.17-én lekért cégbérlések
15. a Budapest Bank 2010.04.07-én kiállított 45/2010 sz., 2010.04.13-án kiállított 4592010 sz. bankszámlakivonata, kapcsolódó számlák
16. kimutatás a vezető állású dolgozók bér és prémium kifizetéséről

Az ellenőrzést elősegítették a CSEVAK Zrt. illetékes szervezeti egységének munkatársai valamint a vezérigazgató úr által kijelölt Nagy Krisztina.

Az ellenőrzés az alábbi vezető tisztségekre terjed ki, az SZMSZ szerint:

- vezérigazgató
- gazdálkodási vezérigazgató-helyettes
- igazgatási vezérigazgató-helyettes
- városüzemeltetési igazgató
- beruházási igazgató

- gazdasági igazgató
- városfejlesztési igazgató
- jogi igazgató
- belső ellenőr

I. Általános adatok

A CSEVAK Zrt. SZMSZ-e szerint a társaság létszáma 107 fő, a 2010. üzleti terve szerint a társaság létszáma 102 fő, a szeptember 30-ai állapot szerint 107 fő.

1. A vizsgált időszakban a rendelkezésre bocsátott adatok szerint /2009. I. félévi nem auditált beszámoló, 2009. évi auditált beszámoló, 2010. I. félévi nem auditált beszámoló/:

	2009. I. félévi nem auditált beszámoló	2009. évi auditált beszámoló	2010. I. félévi nem auditált beszámoló
Megnevezés	e Ft.	e Ft	e Ft
társaság nettó árbevétele	483,695	1 049 400	422,035
társaság bérköltsége, személyi jell. Kifizetése	127,313	313 082	183,045
társaság üzleti tevékenység eredménye	-18,671	-31 413	-10,078
társaság mérleg szerinti eredménye	3,434	8 980	1,178

Megnevezés	e Ft	e Ft	Ft.
bruttó bérköltség	188,036	262 419	280,906,790
kifizetett prémium (előleg)	12,285	12 285	28,836,200
kifizetett jutalom	n.a.	12 716	13,463,750

A társaság I.félévi teljesítménye után az igazgató-helyettes a 2009. évi beszámoló után járó prémium április havi megfizetését követően hét vezetőnek augusztusban engedélyezett prémium előleg kifizetését:

7,617,600, Ft.
3,038,400, Ft.
 10,656,000, Ft. összegben.

2. Az ellenőrzés részére 2010.09.30-ai dátummal beszámoló nem állt rendelkezésre.

A rendelkezésre bocsátott mellékletet képező kimutatás szerint 2010.01.01.-2010.09.30. között

a bruttó bérköltség	280,906,790, Ft.
a kifizetett prémium	28,836,200, Ft.

Prémiumra a rendelkezésre bocsátott okiratok alapján ezen időszakban csak az érintett személyek kaptak a mellékletek szerinti bontásban.

II. A prémium

A jelentés mellékletét képező CSEVAK Zrt. vezérigazgatójának 2/2009. (VII. 01.) számú utasítása a javadalmazási szabályzata részletesen szabályozza a vezető állású munkavállalók prémiumát.

A vezető állású munkavállalók prémium kitűzése, teljesítése, igazolása jól dokumentált.

2009.01.01-jétől kell alkalmazni, s a prémium a munkabérhez az egyes vezetői szinteken százalékosan meghatározott.

A mellékletben szereplő munkaszerződés módosítások tanúsítják, hogy 2009. év során ezen vezető beosztású dolgozóknál jelentős mértékű alaphéremelések is történtek / 20,000 Ft-tól kezdődően, egy esetben, bár itt beosztás is változott, 154,000, Ft.-tal/.

A szabályzat IV/2. pont ötödik bekezdése esetén a prémium 50 %-a prémium előleg címén a féléves értékelést követően – **a társaság Felügyelő Bizottságának véleményét is figyelembe véve** – a tárgyév augusztusában kifizethető.

A FEB jegyzőkönyvek a prémium előleg kifizetésére vonatkozó véleményt nem tartalmazzak 2010. év során, így ezek augusztusi kifizetése belső szabállyal ellentétes.

A másolatban FEB 2010.09.22-ei jegyzőkönyvben rögzített könyvvizsgálói vélemény szerint 2010. I. félévi beszámoló nem felel meg a számviteli törvény szerinti közbenső beszámoló követelményeinek, bár a javadalmazási szabályzat ilyen előírást nem tartalmaz. Sőt az általános szabályok szerint veszteséges gazdálkodás esetén is szűk körben, de lehetővé teszi a prémium megfizetését.

II.1. A 2010. évi prémiumfeladat meghatározások jól dokumentáltak.

A prémium feladatok meghatározása viszont **nem feladat specifikusak, a munkaköri feladat közé sorolhatók**, így különösen:

- „az üzleti terv pozitív eredményének ...hathatós támogatása...”,
- a kerületi ingatlankezelőnél aggályosnak tűnik „egy ingatlan sikeres értékesítése..”, mint prémium feladat,
- gazdálkodási és igazgatási vezetőnél aggályos, mint prémium feladat „a pozitív eredmény elérése...”, nem teljesítés esetén a prémium 50%-ra jogosult,
- jogi vezetőnél aggályos, nem mérhető „a pozitív eredmény elérésének...szakmai támogatása”, nem teljesítés esetén a prémium 50%-ra jogosult.

II.2. A 2010. évi prémium feladat teljesítések jól dokumentáltak. Több vezető esetén hasonló tartamú feladat teljesítés került lejelentésre /pozitív féléves mérleg, IVR részbeni teljesítése, stb./ Egy esetben nem került elfogadásra a teljesítés.

Azonban szabályzat ellenes, hogy a FEB véleménye a prémium előlegek vonatkozásában nem dokumentált.

II.3. A vezérigazgató díjazása az alapító okirat 11. pont negyedik francia bekezdése szerint az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozik. Ezen pont rögzíti azt is, hogy az alapító hatáskörébe tartozó döntés meghozatalát megelőzően köteles a felügyelő bizottság véleményét megismerni.

Az ellenőrzés rendelkezésre álló az alapító képviselőjének 2010.04.22. napján kelt levelében került sor a vezérigazgató 2010. évi feladat kitűzésére. Ezen levél rögzíti, hogy a feladat kitűzést egyeztetette a FEB elnökével.

Az ellenőrzés során nem áll rendelkezésre olyan okirat, mely szerint az alapító önkormányzat képviselő testülete a vezérigazgató prémiumáról döntött volna, s olyan sem, mely szerint az alapító képviselője erre felhatalmazással rendelkezett volna.

E körben feltétlenül javaslom, hogy a jövőben a képviselő testület döntsön a díjazás keretében a vezérigazgató prémiumáról is.

Az alapító képviselője hivatkozott levelében foglaltak szerint a polgármester az alapító okirat ellenes módon csak a FEB elnökét tájékoztatta. A már idézett rendelkezések szerint a FEB-nek, mint testületnek az írásos véleményét kellett volna beszereznie a vezérigazgató prémiumával összefüggésben, beleértve feladatkitűzést, a teljesítést, s a kifizetést is.

III. 2010. évi vezető beosztású dolgozók munkaviszonyának megszüntetése

Az ellenőrzés során a rendelkezésre álló okiratok szerint megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszakban, majd azt követően négy munkavállaló munkaviszonya került megszüntetésre.

III/1. A vezérigazgató az alapító képviselőjével a 2010.07.27-én kelt okirat tanúsága szerint 2010.07.31. napjával közös megegyezéssel megszüntették a munkaviszonyt. Nem áll rendelkezésre okirat, mely szerint az alapító képviselője felhatalmazással rendelkezett volna a 3. pontban foglalt közös megegyezéssel történő munkaviszony megszüntetése esetén három havi átlagkereset megfizetésére vonatkozó kötelezettség vállalással.

2010.07.28-án kelt az alapító képviselőjéhez intézett levelében a vezérigazgató a Gt. 31.§ d.) pontjára hivatkozva 2010.07.28-ai hatállyal lemondott a vezető tisztségviselői jogviszonyáról.

2010.07.28-án kelt CSEVAK Zrt. vezetőségéhez, FEB elnökéhez intézett levelében az alapító képviselője tájékoztatta a címzetteket, hogy a vezérigazgató munkaviszonya 2010.07.31. nappal megszüntetésre került.

Ez utóbbinak ellentmond a FEB által felvett 2010.09.22-ei jegyzőkönyv második oldalán foglaltak, melyen a FEB elnöke is részt vett, mely szerint „a FEB nem kapott hivatalos tájékoztatást Szenteczky János vezérigazgató úr közös megegyezéssel történő munkaviszony megszüntetéséről”.

2010.08.04-én kelt a CSEVAK Zrt. 5. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat harmadik oldalán a 9.a. pont valótlanul azt tanúsítja, hogy a társaság vezérigazgatója Szenteczky János.

Tekintettel arra, hogy 2010.07.28-án Szenteczky János vezérigazgató lemondott e tisztségéről, magánokirat hamisítás vétségének alapos gyanúja miatt javaslok ismeretlen tettes ellen feljelentést tenni. /A FEB ellenőr rendelkezésére cégbejegyzési kérelem nem áll rendelkezésre./

A gazdasági társaságokról szóló törvény 2006. évi IV. törvény 31.§ d. pontja szerint egyoldalú jognyilatkozattal 2010.07. 28-án megszűnt a vezérigazgató jogviszonya.

Aggályos, hogy a 2010.08.05-én kelt alapító okirat módosításával egyidejűleg a cégbíráshoz e tény nem került bejelentésre.

Szintén aggályos, hogy sem a FEB elnöke, bár ennek jogi relevanciája nincs, de a FEB sem tudott a lemondás tényéről 2010.09.22-én.

III/2. Igazgatási és gazdálkodási vezérigazgató-helyettesek munkaviszonyának megszüntetése
A két vezető beosztású munkavállaló munkaviszonya 2010.10.31-ei hatállyal szűnt meg, mely okiratban rögzítésre került, hogy a társaság 2010.09.30-ai gazdasági eredménye pozitív, a prémium feladatait időarányosan elvégezte, s a prémium arányos része a prémium feltételek vizsgálata nélkül kerül kifizetésre.

Az ellenőrzést végző álláspontja szerint ez a javadalmazási szabályzat korábban hivatkozott részébe ütközik, prémium előleg FEB véleménye alapján adható.

Egy vezető beosztású dolgozó korengedményes nyugdíjjal távozott, prémiumelőlegben nem részesült.

IV. KIK-380 frsz.-ú gépjármű üzemanyag felhasználása

Az ellenőrzés során az illetékes részleg munkatársa /Bartha Szilvia/ átadta a 2010.11.02-án kelt feljegyzését a CSEVAK Zrt. tulajdonában álló KIK-380 frsz.-ú gépjármű üzemanyag 2008-2010. évi felhasználásra vonatkozó másolatban csatolt feljegyzését, melyben rögzítette annak esetleges aggályos elszámolási módját.

V. A társaság által a Budapest Bank Zrt-nél vezetett 0104158072 azonosítójú pénzügyi számlaszámának 2010. április havi kivonatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Az átutalások mögött a számlák, esetenként a műszaki ellenőr által igazolt teljesítésigazolások megtalálhatóak. A társaság által megvásárolni kívánt anyagokkal kapcsolatos belső feljegyzések megtalálhatóak, azok vásárlást követő felhasználásáról szóló teljesítésigazolások azonban nem minden esetben.

A 49/2010. sorszámu banki számlakivonat tanúsítja, hogy Szenteczky János a záhonyi MOL kúton 10,363, Ft., majd 13,796, Ft. értékben tankolt. A számlán nem került feltüntetésre, mely társasági cél érdekében volt szükség záhonyi és egyéb, a vizsgálat során nem teljes körűen rögzített áprilisi tankolásokra.

A társaság tulajdonában álló gépjárművek használatára vonatkozó belső szabályozás hiányában a gépjárművek használatának célszerűsége nem ellenőrizhető, törvényessége, pénzügyi ellenőrzése további vizsgálatot igényel.

VI. Cégszabályzatok

Az ellenőrzés során az ingyenes céginformációs rendszerből lekérésre, csatolásra került a társaság tárolt cégkivonata /2010.11.08-ai adatok/ mely tanúsítja, hogy 13/6-9. sorszám alatt képviseletre jogosult Czíkó György, dr. Nagy János, Marosi Imréné, 2010.08.16-ai változás időponttal/, Werner Péter /2010.10.12-ei változás időponttal/.

Az ellenőrzésre az 5. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt 2010.08.04-én kelt alapító okirat került másolatban átadásra, ahol 9.a. pont szerint cégjegyzésre a vezérigazgató Szenteczky János vezérigazgató jogosult. Véltetően ezt követően is készült alapító okirat módosítás, mellyel az ellenőrzést végző FEB tag nem rendelkezett.

XXX

Általános megjegyzések, észrevételek:

A CSEVAK Zrt. vezető beosztású alkalmazású munkavállalóinak javadalmazásának a 2010.01.01.-2010.09.30-ig terjedő időszakban a FEB általi célszerűségi, törvényességi ellenőrzése során megállapítható, hogy a FEB, mint testület nem minden esetben került tájékoztatásra.

Az alapító okirat szerint különösen

1. a vezérigazgató nevesített feladata 12.A.b. pont hetedik francia bekezdés: az ügyvezetésről, a társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról évente egyszer az alapító, három havonta a FEB részére készít jelentést,
2. a FEB feladata /12.B.b. pont/: ellenőrzi a társaság ügyvezetését,
3. az alapító /11.pont ötödik bekezdés/ - a megválasztással, illetve kinevezéssel kapcsolatos ügyek kivételével – a hatáskörébe tartozó döntés meghozatalát megelőzően köteles a FEB véleményét megismerni.

A hivatkozott alapító okirati rendelkezésekkel ellentétes módon a FEB jegyzőkönyvek áttekintése során

- a FEB elé nem került előterjesztésre, véleményezésre a CSEVAK Zrt. vezérigazgatójának 2/2009. (VII. 01.) számú utasítása a javadalmazási szabályzatról, mely veszteséges működés esetén is „alanyi jogon” biztosítja a prémium kifizetését,
- több, korábban rögzített alkalommal a FEB véleménye nélkül, szabályzatellenes módon került sor prémium előleg kifizetésére a vezető beosztású dolgozók részére 2010. év során augusztusban,
- az alapító képviselője az alapító okirat rendelkezéseivel ellentétes módon határozta meg a vezérigazgató 2010. évi prémium feladatait, s döntött a munkaviszonyának megszüntetésekor a prémium előleg kifizetéséről /FEB véleménye nélkül/, az alapító képviselője kezdeményezésére az alapító okirat szerint 72 órán belül összehívható a FEB,
- nem lehetett fel a FEB iratok között a három havonkénti vagyoni helyzetről, üzletpolitikáról szóló jelentés /2010.06.30-ai nem auditált beszámoló nem a FEB iratok között volt/,
- a FEB anyagok között csak a 2009. évi beszámoló, 2010. évi üzleti jelentésről szóló FEB határozat dokumentált, a 2010. első és harmadik évi FEB értékelés, elfogadás nem. A 2010. I.félévi beszámolót tájékoztatásul a FEB elfogadta,
- a FEB a jelen vizsgálathoz hasonló egy célellenőrzést /intézményi tetőfelújítással kapcsolatos közbeszerzési eljárás elemzéséről/ végzett 2010. év során,

Az ellenőrzést végző FEB tag véleménye szerint az alapító által kinevezett FEB a társaság, annak ügyvezetését nem teljes körűen ellenőrizte /téma- céllenőrzések hiánya, az alapító okiratban előírt háromhavonkénti beszámoló ellenőrzés nem teljes körű, belső szabályzat ellenes módon, FEB véleménye nélkül, kerültek kifizetésre a 2010. évi prémium előlegek, a FEB hivatalosan nem értesült a vezérigazgató 2010. júliusi lemondásáról, stb/.

A csatolt kimutatás szerint a 2010.10.31-ig nyolc fő vezető beosztású munkabére 31,985,498, Ft., a kifizetett 2009. II. félévi prémiuma 15,300,200, Ft, a 2010. évi prémium előleg 16,364,800, Ft. a havonkénti cafeteria 16, 000, Ft/fő, és egyéb jogcímenek kifizetett több millió forint.

Javaslat

1. soron kívül módosítani a szabályzatot, hogy a vezető beosztású dolgozónak adható, s nem automatikusan jár a prémium, s a módosítás végrehajtásáig a szabályzat végrehajtásának soron kívüli felfüggesztését javaslom, melyről a vezető állású dolgozók külön-külön írásbeli értesítést.
2. a javadalmazási szabályzat módosítását, akként, hogy
 - a tulajdonosi érdekeket képviselő FEB írásos véleménye esetén lehessen prémiumfeladatot kitűzni, teljesítés igazolást követően annak előlegét kifizetni, s ezen rendelkezést a FEB ügyrendjébe is javaslom felvenni,
 - prémium összege, mértéke függjön az üzleti terv végrehajtásától, s legfőképpen a beszámolónak a mérleg szerinti összeg nagyságától, természetesen negatív eredmény esetén prémium nem járna.
3. 2011. második félévében hasonló tartamú ellenőrzést tartson a FEB,
4. Bartha Szilvia feljegyzését, mellékleteit, elsősorban egy független külső könyvvizsgálónak pénzügyi ellenőrzésre átadni, másodlagosan a társaság könyvvizsgálójának átadni pénzügyi ellenőrzésre, s a vizsgálat eredményeképp a szükséges intézkedéseket megtenni,
5. a társaság a saját tulajdonában álló gépjárművek használatára, elszámolására vonatkozó szabályzatának kidolgozását soron kívül,
6. a III/1. pont alapján a büntető feljelentést megtenni ismeretlen tettes ellen,
7. a rendelkezésre álló hatályos alapító okiratok, cégbírák ellenőrzését,
8. a FEB számára általános, téma- és céllenőrzéseket is tartalmazó ellenőrzési terv /határidő, felelős, külső szakértő igénybevétele/ elfogadását 2011. évre 2010. december hó 15. napjáig.

Kérem a FEB-et, hogy az írásos jelentést elfogadni szíveskedjenek, elfogadását követően a könyvvizsgáló kapjon egy példányt belőle, annak egy eredeti példányának, mellékleteinek őrzéséről a titkárság gondoskodjon. Kérem az elfogadott jelentés egy példányát az alapítónak is megküldeni szíveskedjenek

Budapest, 2010. november hó 24. napján.


dr. Szabó József
FEB tag

Ellenőri jelentés

a CSEVAK Zrt. vezető beosztású alkalmazású munkavállalóinak javadalmazásának FEB általi célszerűségi, törvényességi ellenőrzéséről a 2011.09.30-ig terjedő időszakban

Az ellenőrzés célja: A CSEVAK Zrt. FEB felhatalmazta dr. Szabó József FEB tagot, hogy a társaságnál végezze el a 2010. és 2011. évi vezetői jutalmak és kifizetések vizsgálatát, beleértve a Csepel Piac Kft. 2010. évi adatait is. A vizsgálat a pénzügyi ellenőrzésre nem terjedt ki.

Az ellenőrzés alá vont időtartam: 2010.01.01.-2010.09.30.
2011.01.01.-2011.09.30.

Az ellenőrzést elősegítették a CSEVAK Zrt. illetékes szervezeti egységének munkatársai, a gazdasági divízióvezető, a társaság belső ellenőre és a HR vezető.

Az ellenőrzés során a FEB tag hasznosítja a korábbi FEB vizsgálat során rendelkezésre álló adatokat. 2010. októberét követően a hatályos CSEVAK Zrt. vezérigazgatójának 2/2009. (VII. 01.) számú utasítása a javadalmazási szabályzatának alkalmazása felfüggesztésre, majd módosításra került.

A Csepel Piac Kft. Csevak Zrt-be történő beolvadása 2011.05.31. napján megtörtént.

Az ellenőrzés az alábbi vezető tisztségekre terjed ki 2010. év során az SZMSZ szerint:

- vezérigazgató
- gazdálkodási vezérigazgató-helyettes
- igazgatási vezérigazgató-helyettes
- városüzemeltetési igazgató
- beruházási igazgató
- gazdasági igazgató
- városfejlesztési igazgató
- jogi igazgató
- belső ellenőr

Az ellenőrzés az alábbi vezető tisztségekre terjed ki 2011. év során az SZMSZ szerint:

- vezérigazgató
- gazdasági divízióvezető
- ingatlangazdálkodási és beruházási divízióvezető
- városfenntartási divízióvezető
- belső ellenőr

2010. októberét követően a belső szabályzatok átdolgozásra kerültek, a vezetői jutalmazások rendszere felfüggesztésre került /lásd e körben a FEB korábbi jelentését/.

I. Általános adatok

A CSEVAK Zrt. SZMSZ-e szerint a társaság létszáma 107 fő, a 2010. üzleti terve szerint a társaság létszáma 102 fő, a szeptember 30-ai állapot szerint 107 fő, 2011.09.30-ai adat szerint 240 fő.

Szervezeti egység	2010.09.30.	2011.09.30.
CSEVAK Zrt. össz. létszám	107 fő	240 fő

2.08.2011 FEB ellyag

	Vezető beosztású	8 fő	5 fő
Csepel Piac Kft.	beolvadásáig	1 fő	-

A 2011 januárjában a Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő Testülete által hozott döntés értelmében Csepel vonatkozásában a közfoglalkoztatási program bonyolításáért a CSEVAK Zrt. a felelős, s e körben 64 embernek adott munkát a társaság.

Megállapítható, hogy miközben jelentősen növekedett az alkalmazotti létszám a bérköltség csak kismértékben növekedett, jelentősen csökkent a vezető beosztású dolgozók száma valamint a premizálás mértéke /lásd a kifizetésekről szóló táblázatot/.

A vezérigazgató premizálása képviselőtestületi döntés alapján, ellentétben a korábbi gyakorlattal /nincs arra adat, hogy korábban a képviselőtestület elfogadta volna/ a vonatkozó törvénynek megfelelően történik.

1. A vizsgált időszakban a rendelkezésre bocsátott adatok szerint:

Megnevezés	CSEVAK Zrt.		Csepel Piac Kft.
	2010. I. félévi nem auditált Beszámoló	2011. 05.31-i állapot szerint Beszámoló	2010. I. félévi nem auditált Beszámoló
	<i>e Ft.</i>	<i>e Ft.</i>	<i>e Ft.</i>
Társaság nettó árbevétele	422.035	181.591	68.026
Társaság bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	183.045	188.788	18.837
Társaság üzleti tevékenység eredménye	-10.078	-27.650	36.795
Társaság mérleg szerinti eredménye	1.178	64.061	6.775

CSEVAK Zrt. 2010-2011. /2011.05.31. napjától a Csepel Piac Kft. beolvadt./

Megnevezés	2010.09.30. (I-IX. hó)	2011.09.30. (I-IX. hó)
	<i>e Ft.</i>	<i>e Ft.</i>
Bruttó bérköltség	252.803	280.796
Ebből: kifizetett prémium (előleg)	28.836	9.207
Ebből: kifizetett jutalom	13.464	174

Csepel Piac Kft.

Megnevezés	2010.09.30. (I-IX. hó)
	<i>e Ft.</i>
Bruttó bérköltség	17.668
Ebből: kifizetett prémium (előleg)	2.478
Ebből: kifizetett jutalom	1.100

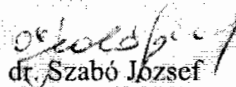
Az ellenőr által kiválasztott összehasonlításra alkalmas hónap adatai:

Megnevezés	CSEVAK ZRT.	CSEVAK Zrt. /Csepel Piac Kft-vel együttesen/
	2010.08. hó	2011.08. hó
	e Ft.	e Ft.
Bruttó bérköltség	24.917	26.245
Ebből: kifizetett prémium (előleg)	3.047	-
Ebből: kifizetett jutalom	28	-

A rendelkezésre bocsátott adatok tanúsítják, hogy a társaság vezetése a foglalkoztatás terén költségkímélőbb eszközöket alkalmaztak a foglalkoztatás területén, miközben a társaság alkalmazotti létszáma megduplázódott a bérköltség szintje csak kismértékben emelkedett.

Kérem a FEB-et, hogy az írásos jelentést elfogadni szíveskedjenek, elfogadását követően a könyvvizsgáló kapjon egy példányt belőle, annak egy eredeti példányának, mellékletének őrzéséről a titkárság gondoskodjon. Kérem az elfogadott jelentés egy példányát, a korábbi jelentéssel együtt, az alapító illetékes bizottságának, polgármester úrnak is megküldeni szíveskedjenek.

Budapest, 2012. január hó 03. napján.


dr. Szabó József
FEB tag