



**FÜGGETLEN  
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS  
kiegészítése**

**A Vasi Volán Zrt. által készített  
2011. évi Szombathelyi helyi személyszállítás  
bevételei és ráfordításainak felülvizsgálatáról.**



Készítette:

Csenedesné Kóbor Ildikó  
Bejegyzett vállalkozási, pénzügyi intézményi és  
költségvetési minősítésű könyvvizsgáló  
Igazságügyi szakértő  
MKVK 002275 IM: 654  
PSZAF: E-002275/01

Rating & Audit Kft.

Könyvvizsgáló Minősítő és  
Finanszírozási Tanácsadó Kft.  
11-9700 Szombathely Rákóczi F. u. 1.

**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
Szombathely Kossuth L. u. 1-3  
**Puskás Tivadar Polgármester Úr részére**

**Független könyvvizsgálói jelentés  
kiegészítés  
a Vasi Volán Zrt. által készített 2011. évi Szombathely helyi  
személyszállítás bevételei és ráfordításai elszámolásának felülvizsgálatáról**

**Általános bevezető rész**

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzattal kötött megbízási szerződésben megállapodottak szerint elvégeztem a Vasi Volán Zrt. által készített 2011. évi Szombathely helyi személyszállítás bevételei és ráfordításai elszámolásának (továbbiakban: pénzügyi kimutatás) felülvizsgálatát.

Megbízásukat a megbízási szerződés szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra alkalmazható 800-as Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján vállaltam és végeztem el.

A megbízási szerződés alapján a vizsgálatom arra irányult, hogy indokoltak-e a közszolgáltatási szerződés alapján kimutatott 2011. évi bevételek és ráfordítások, valamint az Önkormányzatot terhelő fedezethiány. Vizsgálatom kiterjedt a megelőző 4 év kedvezményes, illetve térítés nélküli menetjegy és bérlet pénzügyi kimutatásának vizsgálatára.

**A Vasi Volán Zrt. vezetésének felelőssége a pénzügyi kimutatásokért**

A vezetés felelős a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásoknak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelő, valamint a Vasi Volán Zrt. és Szombathely Megyei jogú város Önkormányzata között létrejött 2008. december 22-i keltezésű Közszolgáltatási Szerződésben írottakkal összhangban történő elkészítéséért, és annak teljeskörűségéért. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatás elkészítését és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

## A Könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a pénzügyi kimutatások véleményezése eljárásaink alapján, amelyeket a 800-as témaszámú „Speciális szempontok – Speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai” című Nemzetközi könyvvizsgálati Standarddal összhangban hajtottunk végre.

A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatás nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

## Ténymegállapítások

A ténymegállapításokról a 2011. március 1-én kelt könyvvizsgálói jelentésemben számoltam be.

## Kiegészítő tájékoztatás

Kiegészítő tájékoztatást kért Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2010. évi adatokról a

- szerződéses járatok elszámolása
- a reklámbevételek alakulása
- a dolgozói (családtagok is ) ingyenes bérletek hatása összegeiről 2007-2009 évekre.

A kiegészítő kérdésekről az alábbi tájékoztatást adom:

### Reklámbevételek

Reklámszerződést 2010. évre vonatkozóan több céggel kötött a Vasi Volán Zrt. Ennek összege a könyvelésük alapján 3.942 e Ft volt.

### Szerződéses járatok

A szerződéses járatokra vonatkozóan megállapítható, hogy 2010. évben is ugyanaz a szerződés volt érvényben a LUK és a Delphi cégek vonatkozásában, mint 2011. évben. Ez azt jelenti, hogy 2010. évben is a szerződésben meghatározottak szerint igazodva a munkarendekhez Szombathelyen helyben gyűjtötte össze a dolgozókat és vitte a nevezett cégekhez, illetve a munkából vitte vissza, és helyben rakta le.

A Volán Zrt. által összeállított kimutatás szerint ezek adózás előtti eredménye :

2010	Adózás Előtti eredmény eFt
LUK	2 103
Delphy	2 274
<b>Összesen</b>	<b>4 377</b>

A ráfordítások adatairól könyvelést illetve a költségfelosztás levezetését nem kaptam meg. Így a fenti táblázatban feltüntetett eredmény helyességéről ezen időpontig meggyőződni nem tudtam.

### A dolgozói (családtagok is) ingyenes bérletek hatása összegeiről

Elkészítették a kedvezményes és a díjtalan utazáshoz kiadott bérletek táblázatát. 2007-2010 évekre vonatkozóan.

A díjtalan Volán bérletek megoszlását és annak az adott évre vonatkozóan közgyűlési rendeletben megállapított bérletárral kiszámított értékét az alábbi táblázat mutatja.

2007		Létszám:	Bérlet ára	Értéke		Létszám:	Bérlet ára	Értéke
Társasági felnőtt:	978	50 430 Ft		Szthelyi felnőtt:	298	50 430 Ft		
Társasági gyermek:	171	4 200 Ft		Szthelyi gyermek:	62	4 200 Ft		
<b>Társasági összesen:</b>	<b>1149</b>		<b>52 193 340 Ft</b>	<b>Szthelyi összesen:</b>	<b>360</b>			<b>16 069 740 Ft</b>
2008		Létszám:	Bérlet ára	Értéke		Létszám:	Bérlet ára	Értéke
Társasági felnőtt:	791	57 990 Ft		Szthelyi felnőtt:	245	57 990 Ft		
Társasági gyermek:	132	4 800 Ft		Szthelyi gyermek:	49	4 800 Ft		
<b>Társasági összesen:</b>	<b>923</b>		<b>48 404 490 Ft</b>	<b>Szthelyi összesen:</b>	<b>294</b>			<b>15 148 350 Ft</b>
2009		Létszám:	Bérlet ára	Értéke		Létszám:	Bérlet ára	Értéke
Társasági felnőtt:	700	63 790 Ft		Szthelyi felnőtt:	229	63 790 Ft		
Társasági gyermek:	129	5 280 Ft		Szthelyi gyermek:	53	5 280 Ft		
<b>Társasági összesen:</b>	<b>829</b>		<b>47 377 480 Ft</b>	<b>Szthelyi összesen:</b>	<b>282</b>			<b>15 727 270 Ft</b>
2010		Létszám:	Bérlet ára	Értéke		Létszám:	Bérlet ára	Értéke
Társasági felnőtt:	726	69 720 Ft		Szthelyi felnőtt:	207	69 720 Ft		
Társasági gyermek:	112	5 760 Ft		Szthelyi gyermek:	49	5 760 Ft		
<b>Társasági összesen:</b>	<b>838</b>		<b>53 197 200 Ft</b>	<b>Szthelyi összesen:</b>	<b>256</b>			<b>15 561 000 Ft</b>
<b>Összesen 2007-2010</b>				<b>201 172 510 Ft</b>	<b>62 506 360 Ft</b>			

A felnőttek esetében éves bérleti díj, míg a gyermekeknél negyedéves kedvezményes bérleti díj került számításra.

2011. évre vonatkozó előző jelentésben szereplő táblázatban kimutatott értéket helyesbíttem, mert a táblázatban összeadásra került a Szombathelyi helyi lakos és a Volán Összesen kiadott bérlet értéke. Az adatok helyesen:

	Összesen Kiadott díjtalan Bérlet db	-ebből szombathelyi lakosnak kiadott bérlet db	Önkorm. Meghatároz ott bérlet ár	Összesen kiadott díjtalan bérlet Értéke	-ebből Szombathelyi lakosnak kiadott bérlet Értéke
Összes Volán társaságra szóló	324		69 720 Ft	22 589 280 Ft	
-ebből Szombathelyi lakos		110	69 720 Ft		7 669 200 Ft
Vas Megye Területére szóló	380		69 720 Ft	26 493 600 Ft	
-ebből Szombathelyi lakos		99	69 720 Ft		6 902 280 Ft
Családtagnak Vas Megye területére szóló	98		69 720 Ft	6 832 560 Ft	
-ebből Szombathelyi lakos		58	69 720 Ft		4 043 760 Ft
nappali tagozatos tanuló gyermek	180		23 880 Ft	4 298 400 Ft	
-ebből Szombathelyi lakos		92	23 880 Ft		2 196 960 Ft
<b>Összesen</b>	<b>982</b>	<b>359</b>		<b>60 213 840 Ft</b>	<b>20 812 200 Ft</b>

Fogyasztói árkiegészítés az erre vonatkozó jogszabályban írottak szerint a 65 év feletti díjtalan utazására vehető igénybe, egyéb díjtalan bérlet kiadására nem.

## Könyvvizsgálói eljárások

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a pénzügyi kimutatásban szereplő összegekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a pénzügyi kimutatás akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatás vezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint a pénzügyi kimutatás átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem megadásához.

## Vélemény

**2011. március 1-én kelt könyvvizsgálói jelentésemben leirt véleményemet fenntartom.**

## Figyelemfelhívás

A Vasi Volán Zrt. vezetése a részükre megküldött teljességi nyilatkozatot megváltoztatta, oly módon, hogy 2 pontot teljesen kitörölt, 5 pontot átfogalmazott és 1 pontot két bekezdéssel bővített úgy, hogy változtatási szándékáról és a módosítás tényéről utólag sem tájékoztatott. Az így megváltoztatott általa aláírt teljességi nyilatkozatot postai úton küldte meg részemre.

A kitörölt, ezáltal alá nem írt két pont a következő volt:

- „4. Nincs olyan tervünk, vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.”
- „6. Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.”

*A fenti pontok törlése alapos okot ad arra a feltételezésre, hogy e pontokban megfogalmazottakért és esetleges következményeiért nem vállalnak felelősséget. Az átfogalmazott pontok esetében megállapítottam, hogy az átfogalmazásokkal felelősségi körének további szűkítése történt.*

## Terjesztés és használat korlátozása

Jelentésem kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra és az Önök tájékoztatására szolgál és **elválaszthatatlan a 2012. március 1-én kelt jelentésemmel**. Más célra felhasználni nem lehet. Ez a jelentés csak a fent említett és pontosan meghatározott körre vonatkozik és nem terjed ki a Vasi Volán Zrt. pénzügyi kimutatásainak egészére.

Szombathely, 2011. március 22.



Csenedesné Kóbor Ildikó  
Ügyvezető  
Rating & Audit Kft.  
Reg. sz. 001746



Csenedesné Kóbor Ildikó  
Bejegyzett vállalkozási, pénzügyi intézményi  
és költségvetési minősítésű könyvvizsgáló  
Igazságügyi szakértő  
MKVK szám: 002275, IM: 654  
PSZAF: E-002275/01