



## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

Készítette:

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

Rating & Audit Kft.

Könyvvizsgáló Minősítő és  
Finanszírozási Tanácsadó Kft.  
H-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**  
**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 felülvizsgálatát.

Megbízásukat a megbízási szerződés szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra alkalmazható 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 vizsgálatára.

Vizsgálat módszere

Az elvégzett vizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati módszerekkel bizonyítékot szerezni arra vonatkozóan, hogy a fent leírt kérdések megválaszolásra kerüljenek. Könyvvizsgálói véleményemet a rendelkezésemre álló irat anyagra, szerződésekre, átadott bizonylatokra, kimutatásokra, valamint a kapcsolódó jogszabályokra és előírásokra alapozva határoztam meg.

Vizsgáltam az elszámolásban kimutatott összegek összhangját a számviteli törvénnyel, a Zrt. számviteli politikájával, a főkönyvi könyvelésével, továbbá az általános költségek felosztását a helyi személyszállításra, valamint valamennyi bevétel és költség előző évhez viszonyított változását, annak érdekében, hogy összecszerűségében megalapozott-e, továbbá ésszerűségi vizsgálattal, hogy indokolt-e.

## A ténymegállapításokról az alábbi jelentést teszem

### Vasi Volán Zrt. által adott elszámolás

A Vasi Volán Zrt. az érvényben levő 2009. június 02-án megkötött és 2011. január 1. – 2016. december 31. közötti időszakra szóló közszolgáltatói szerződésben foglaltak szerint elkészítette a Szombathely város helyi közlekedésének 2011. évi várható bevételeinek és ráfordításainak kimutatását.

A Vasi Volán Zrt. által az Önkormányzat részére megküldött kimutatás szerint a 2011. évi Szombathely helyi személyszállítás várható bevételekkel nem fedezett indokolt ráfordítása, amely 2% ágazati szokásos mértékű nyereséget is tartalmaz, összesen 178.643 e Ft. A bevétel és költség jogcímenként a részletezést a 2011 és a megelőző évre a következő oldalon található táblázat tartalmazza. Vizsgálatom időpontjában nincs megegyezés a 2010. évi elszámolással kapcsolatban. A Volán Zrt. - álláspontja szerint - az Önkormányzat által 2011. évben utalt 87.573 e Ft-ból 33.898 e Ft-ot vett figyelembe 2011. évi előlegként.

### Könyvvizsgálói megállapítások

A tevékenység bevételeinek és ráfordításainak kimutatása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásban és tartalommal készült. A helyi közlekedéssel kapcsolatos gazdasági és könyvelési folyamatok szabályozottak. A számviteli törvényben foglaltak szerint az önköltségszámítás, a Vasi Volán Zrt. vezéngazgatója által jóváhagyott számviteli politika részeként elkészített önköltségszámítási szabályzatnak megfelelően került kiszámításra.

Lényeges változás a számviteli politikában az előző évhez viszonyítva, hogy a gördülő állomány esetében 2011. évtől kezdődően maradványértékkel számolnak. Ennek következtében ugyanannak az autóbussznak az éves értékcsökkenése kevesebb, mint korábban, mert a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték az értékcsökkenés számításának az alapja.

További változás, a járművezetők bére és járulékainak, valamint személyi jellegű kifizetéseinek felosztása, mert az üzletághoz besorolt autóbusszvezetők autóbusszon töltött vezetési ideje alapján kerülnek az autóbusszvezetői költséghelyre, illetve vonalra. Ez gyakorlatilag azt jelenti, hogy eddig a hasznos km volt a felosztás vetítési alapja, 2011-től a hasznos km-en eltöltött idő.

A korábbi gyakorlatnak megfelelően külön kalkulációs egységként és forgalmi rendszámra is gyűjtve könyvelik a helyi közlekedés közvetlen költségeit. A közvetlen költségeket a 7121-es számú főkönyvön mutatják ki. Az általános költségeket - a műhelyi, értékesítési, személyforgalmi üzletági, műszaki üzletági, és Zrt. központi irányítási költségeket - a közvetlen költségek arányában osztják fel.

Az értékesítés bevételeit a 9-es számlaosztályban U50-es kód alatt könyvelik. Az önkormányzati illetve a normatív támogatásokat az egyéb bevételek között mutatják ki.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során nem tapasztaltam eltérést a könyvelés és a bizonylatok között.

A vállalkozás könyvvizsgálatra kötelezett, azonban a vizsgálat időpontjában a könyvvizsgálat még nem zárult le, így auditált végleges beszámoló nem áll rendelkezésre.

Lényeges változás, hogy az új autóbusszok száma és aránya nőtt. 2009. decemberében 7 db, 2010. decemberében újabb 7 db és 2011 decemberében további 7 új autóbussz került üzembe helyezésre a Szombathelyi helyi közlekedésben. Ezáltal a gépjárműállomány átlagéletkora lényegesen csökkent, átlagos műszaki állapota jelentősen javult.

Jogcím	Fkv	Tartalom	2010 évi elszámolás	2011. évi elszámolásra becsült	Változás	
Munkaadókat terhelő járulékok és munkaadói költségvetés	8111	Utasok által fizetett járulékok és költségek bevételei	297 570	303 856	6 086	2%
Fogyasztói árkiegészítés	9112	Fogyasztói árkiegészítésből származó bevételek	153 527	152 756	-771	-1%
Egyéb helyi önkormányzatok által nyújtott hozzájárulások, támogatások	9683	Olyan a helyi önkormányzatokból származó bevételek, melyek a helyi személyszállításhoz kapcsolódnak.	52 427	33 898	-18 529	-35%
-I.e. Önkormányzati által fizetett támogatás			-52 427	-33 898	18 529	
BKSZ kompenzáció		A Budapesti Fővárosi Közterület-felújítás Igazgatóság kapott kompenzációs bevételek.				
Pótdíj bevételek	9636	Az utasoktól becsúszott pótdíjak bevételei.	1 020	2 797	1 887	186%
Egyéb		Egyéb, a forrásból is semmi bevételek, melyek a személyszállítási tevékenység előtérítésével kapcsolatban jelentkeznek (pl. állásfoglalások miatt terelőközművel történő költségek kompenzációja)	220	4 042	3 822	1737%
Egyéb közlekedési bevételek			452 337	443 161	-9 176	-2%
Közlekedési bevételek			58 902	55 130	-3 772	
Normatív támogatás						
Dékköltség	Minden kgp 71211 fkv. 54 (dignem) ÁJ5 (kém személyforgalomhoz kapcsolódó)	Járművezetők átlagos dékköltsége	125 715	129 935	4 220	3%
Bérszűrlétek	06/05+ előző sor 1,5 %-a (szakképzési háló.)	Járművezetők átlagos bérei illetve egyéb személyi jellegű juttatásai terhére járulékok	48 593	57 120	8 527	18%
Béren kívüli juttatások költségvetés	56/05	Járművezetők átlagos béren kívüli juttatásainak költsége	23 099	27 064	3 965	14%
Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költsége			198 007	214 119	16 112	8%
Üzemanyag***	5121/05+ mobilitás hiány 33,3 %-a	Felhasználó üzemanyag költsége	141 673	160 333	18 660	13%
Kerékpár***		Felhasználó kerékpár költsége		0		
Motorok***	5122	Felhasználó motorok költsége	2 192	1 934	-258	-12%
Gumiabroncs	5113	Felhasználó gumiabroncsok saját költsége, kiadott szolgáltatásnak forrását is	2 338	4 464	2 146	92%
Egyéb anyagköltség	51-5113-5151-5162-5121-5122/05+0093/050	Ferdekán kívüli felhasználó közvetlen anyagköltség	9 494	4 093	-4 601	-48%
Üzemeltetés egyéb anyagköltsége			14 624	11 311	-2 713	-19%
Üzemeltetés közvetlen költsége			155 697	171 644	15 947	10%
KGFB	5331	Közlekedési gépjárműállományok birtoklás költsége	5 850	6 018	168	3%
Utastájékoztatás	5336	Utastájékoztatás költsége	145	248	103	71%
Gépjármű vizsgáztatás	52832	Gépjárművek vizsgáztatásának költsége	1 205	928	-277	-23%
Vagyonvédelmi szolgáltatás		Üzemeltetéshez kapcsolódó vagyonvédelmi szolgáltatás költsége	4 094	4 218	124	3%
Innovációs járulékok		Innovációs járulékok költsége	655	625	-30	-5%
Formaruhák, munkaruhák, védőruhák	5710+5717+5151+5152/05	Formaruhák, munkaruhák, védőruha kiegészítői annak személyi ellátásaként	4 274	3 310	-964	-23%
Egyéb		Ferdekán kívüli felhasználó egyéb közvetlen költsége	7 602	9 707	2 105	28%
Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége			23 975	25 260	1 285	5%
Közvetlen karbantartási költsége			377 678	411 823	33 444	9%
Karbantartás közvetlen anyag, anyagjellegű és egyéb költsége	5115+53-5122-512-52832-5212/04(műszaki felújítás, karbantartás)	A járművek karbantartása során felmerülő anyag és mellékanyagok költsége	34 476	44 770	10 294	30%
Karbantartás közvetlen személyi jellegű költsége	54+55+56/0	A járművek karbantartásait végző dolgozók személyi jellegű költségei (bér, annak járuléka és a béren kívüli juttatások)	46 252	24 284	-21 968	-47%
Harmadik fél által végzett karbantartás	5212+52833	Kiadó fél által végzett járműkarbantartás számla szerinti költsége	147	25	-122	-83%
Közvetlen karbantartási költsége			80 875	69 079	-11 796	-15%
Autópálya matrica költsége		A személyszállítási feladat ellátása érdekében vásárolt autópálya matricák költsége		0		
Pz üzemeltetés költsége		Pályaszámok fenntartás, üzemeltetés költségei, pályaszámok vagy sz. jelvény sz. árának viselése költsége	3 812	4 036	224	6%
Pályaudvar használat díj			3 812	4 036	224	6%
Infrastruktúra használat költsége			40 907	65 730	24 823	61%
Gördülő állomány értékcsökkenése	5713	Gördülő állomány tárgyi értékcsökkenése				
Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei	5221+8672+86832	Gördülő állomány felúj., élez., bontás stb. költségei	18 215	36 158	17 943	99%
Egyéb eszköz értékcsökkenése		Egyéb a tevékenység előtérítéshez közvetlenül használt eszközök értékcsökkenése		147	147	
Értékpótlásfinanszírozás			55 122	182 835	127 713	232%
személyszállítási tevékenység költsége		Avilágzó által végzett személyszállítási tevékenység költsége		0		
Közvetlen költségek összesen			521 422	585 173	63 751	12%
Forgalmkezelés		Forgalmi terheléssel kapcsolatos költsége	9 765	10 586	821	8%
Operatív forgalomirányítás		A forgalomirányításban közvetlenül részt vevő munkatársakból, utasokból álló munkacsoport, vezető, vezénylő, forgalmi szolgálattevő) személyi jellegű költsége valamint a feladatellátáshoz szükséges infrastruktúra üzemeltetésének költsége	17 503	16 652	-851	-5%
Utastájékoztatás		Információs központok, utastájékoztató eszközök, pályaudvar menürend, megállóhely tájékoztatók, internetes tájékoztatók, pályaudvar felj. bevezetésének üzemeltetési, előtérítési költségei, értékpótlás	280	300	20	7%
Értékesítés		Jegy és biletárterítés költségei, üzemeltetéséhez kapcsolódó valamennyi költség, értékpótlással foglalkozó munkatársak költségei, jegyárusítóautomaták üzemeltetése, javítása, értékpótlásának, finanszírozás költsége	5 115	5 375	260	5%
Elszámoltatás		Elszámoltatás, lezáró pénztárolás és bevételek ellenőrzési tevékenység költségei	1 828	1 778	-50	-3%
Forgalomellenőrzés		Jegy és biletellenőrzés költsége	3 756	15 278	11 522	307%
Menetrendészítés		Menetrendezési költségei, Nyomjelölések nem km. hanem az utastájékoztatókhoz tartoznak	680	515	-165	-24%
Egyéb		Egyéb forgalmi tevékenységhez kapcsolódó (például fuvarbonyolítás) költségei		0		
Forgalmi általános költségek			18 927	40 484	11 557	61%
Üzemeltetés		Műszaki terheléssel, üzemeltetés költségei		0		
Operatív üzemeltetés		A karbantartási tevékenység operatív irányításának (művezető, rászózó vezető, csoportvezető) költségei		0		
Anyagbeszerzés, raktározás		Anyagbeszerzés és raktározási tevékenység költsége		0		
Egyéb		Előrejelzett szerződés hivatkozott költségei		0		
Műszaki általános költségek		Egyéb a műszaki tevékenységhez kapcsolódó költségek	8 887	9 468	581	7%
Társasági általános költségek		Amennyiben a társaság általános költségei kapcsolódó (overhead) tevékenységek költségei független a szervezeti felépítéstől, hovatartozástól. Ezek mindenképp magában foglalják a közvetlen forgalmi, kereskedelmi, személyszállítási	39 437	40 868	1 431	4%
Közvetlen általános költségek			700 738	886 993	186 255	27%
Nyereség (Bevétel 2%-a)			9 047	9 941	894	10%
Költség és nyereség összesen			117 735	136 334	18 599	16%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (F002, 11 HATÁROZATA)			106 147	128 643	22 496	21%
Önkormányzat által nyújtott támogatás			52 427	33 898	-18 529	-35%
Veszteség			-54 120	-144 745	-90 625	167%
		Időközlekedés km	1 842	1 840	-2	-0%
		Költség és nyereség / kilométer km	335	379	43	13%

## 2011. évi bevételek és ráfordítások elemzése

### Bevételek

Az utasszám, az utaskilométer, az utasok által megvásárolt összes jegy, bérlet darabszáma az előző évekhez hasonlóan továbbra is csökkenő tendenciát mutat.

	2010	2011	Változás
Utasszám / ezer Fő	9 342	9 191	-151
utaskm	42 043	41 356	-687
férőhelykihasználás	19,9%	20,7%	0,8%
utasok által fizetett összes jegy, bérlet /db	530 078	512 588	-17 490

Ezzel szemben a férőhely-kihasználás javult, mert csökkent a fizető férőhelykm száma.

A bevételek alakulását összegszerűségében a Volán elszámolása szerint az alábbi táblázat foglalja össze (e Ft-ban):

	2010	2011	Változás
Menetdíj bevétel	297 570	303 656	6 086
Fogyasztói árkiegészítés	153 527	152 756	-771
Pótdíj bevétel	1 020	2 707	1 687
Egyéb közlekedési bevételek	220	4 042	3 822
<b>Közlekedési bevétel</b>	<b>452 337</b>	<b>463 161</b>	<b>10 824</b>

Megállapítható, hogy az utasszám csökkenése ellenére nőtt a Menetdíj bevétel. Ez a díjtétel változásának következménye.

A Pótdíj bevétel 1.687 e Ft-tal nőtt, amiben az ellenőrzések számának növelése lényeges szerepet játszott.

Az egyéb bevételek lényegesen nőttek. Részletezve a 2011. évi könyvelt tételeket:

- káreseményekkel kapcsolatos bevételek: 2.477 e Ft
- menetrend eladás bevétele: 167 e Ft
- reklám tevékenység : 1.525 e Ft

Ez összesen 4.169 e Ft, ami 127 e Ft-tal több mint az elszámolásban kimutatott. Ennek oka az elszámolás és a jelen könyvvizsgálat időpontja közötti könyvelés változása miatti eltérés.

Megjegyzem, hogy a véglegesen könyvelt tételek néhány esetben okoznak elszámolási változást, ezért ezeket a könyveléssel alátámasztott összegeket veszem figyelembe.

*W*

Nem szerepel a bevételek között a

- pénzügyi lízingre devizában vásárolt autóbuszok realizált árfolyamnyeresége 1,044 e Ft. Ugyanakkor az árfolyamvesztés szerepel a költségek között.
- Szerződéses járatok bevétele (LUK, Delphi) 19.270 e Ft. Ugyanakkor a költsége sem.
- Az önkormányzati támogatásból 2002. évben megvásárolt autóbuszok számviteli törvény szerint helyesen könyvelt halasztott bevétele, amely azok értékcsökkenésének megfelelő összeggel megegyező a 100%-os támogatás miatt. 4.540 e Ft.
- Munkavállaló által okozott megtérített kár bevétele 125 e Ft.

Az Önkormányzati támogatásból 2002. évben megvásárolt buszokat félévkor a Szombathely helyi tömegközlekedésből kivonták és áttették máshová. Ugyanakkor az autóbuszok beszerzésére 2002 július 16-án kötött megállapodás 2.4. pontja kimondja, hogy „a Volán tudomásul veszi, hogy a jelen megállapodás alapján beszerzett autóbuszokat kizárólag a Szombathely helyi tömegközlekedésben használhatja és az Önkormányzat hozzájárulása nélkül azokat el nem adhatja, a szombathelyi tömegközlekedésből ki nem vonhatja.”

A megállapodás 3.1. pontja kimondja, hogy „a 2.4. pontban írt kötelezettség a Volán Rt.-t határidő nélkül köti”

Itt jegyzem meg, hogy a 2010. évi könyvvizsgálói véleményemben a Volán észrevételeit követően módosítottam álláspontomat és a 3 helyett csak a 2 támogatott busz (IKT-908, IKT-909) elszámolását csökkentettem azok értékcsökkenésének összegével. Indoklásul dupla finanszírozást jelöltem meg, amit továbbra is fenntartok, ugyanakkor más szempontból véleményemet alátámasztja a Volán számviteli törvénynek megfelelő könyvelése is, mert a támogatás miatt az éves elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő halasztott bevételt könyveltek le. Ezt a halasztott bevételt nem állították be az elszámolásba, ugyanakkor az értékcsökkenést igen.

A szerződés 2.1. pontja szerint „a Volán saját forrásból 2003. december 31-ig további 1 db szóló autóbuszt vásárol”. Más kikötés, kötelezettség a szerződésben ezzel kapcsolatban nem volt.. A megállapodást jóváhagyta határozatilag a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság, valamint a Jogi Bizottság. Ezért fogadtam el a 3. busz értékcsökkenését az elszámolásban.

A reklám bevétel megosztását a helyi buszok darabszámának az összes üzemrend szerinti darabszámhoz viszonyított arányával osztották fel ( 41db /179 db ). Így adta ki számításuk az 1.525 e Ft-os bevételt az elszámolásban. Megkértem a reklámozó cég által elhelyezett reklámok buszok rendszáma és reklámozási időszak szerinti kimutatást. Abból megállapítható volt, hogy a szombathelyi helyi buszokon összesen 240 hónapot hirdettek, míg a helyközi buszokon 123 hónapot. A szerződött és megfizetett árbevétel 8.200 e Ft volt. A reklámot azokra a buszokra kell felosztani, amelyen reklám volt elhelyezve. Így a reklámok hónapok szerinti felosztásával számítva a Helyi közlekedésre jutó bevétel 5.421 e Ft.

Szerződéses járatok bevételeit és költségeit a Volán nem szerepeltette az elszámolásban. Tény, hogy a LUK és Delphi cégekkel kötött szerződésben meghatározottak szerint igazodva a munkarendekhez Szombathelyen helyben gyűjti össze a dolgozókat és viszi a nevezett cégekhez, illetve a munkából viszi vissza, és helyben rakja le Őket. Itt különbség abban van, hogy nem a dolgozók fizetik a bérletjegyet, hanem a cégek fizetik helyettük. Magasabb összeget fizetnek a cégek. Ehhez kapcsolódóan azonban a Volán és az Önkormányzat közötti szerződés 2.12. pontja előírja, hogy a szerződéses járatok díjtétele legalább 10 %-kal haladja meg a feladatot ellátó autóbusztípus önköltségét.

A nevezett szerződéses járatok bevétele 19.270 e Ft, a költsége 11.401 e Ft.

## Ráfordítások

Az összes ráfordítás 2011. évben a Volán elszámolása szerint 686.993 e Ft volt. Ez 78.254 e Ft-tal magasabb az előző évinél.

Jelentősebb költségnövekedések az alábbiak:

	(eFt-ban)		
	2010	2011	Változás
Bérijárlékok	48 593	57 120	8 527
Béren kívüli juttatások	23 699	27 064	3 365
Üzemanyag	141 673	160 333	18 660
Értékcsökkenés Gördülő állomány	40 907	65 730	24 823
Finanszírozási költség Gördülő állomány	18 215	36 158	17 943
Forgalom ellenőrzés	3 756	15 278	11 522
<b>Összesen</b>	<b>276 843</b>	<b>361 683</b>	<b>84 840</b>

Jelentősebb költségcsökkenés:

A karbantartás közvetlen anyag és közvetlen személyi jellegű költség, ami összesen 11.796 e Ft-tal csökkent.

### Bérek, Bérijárlékok

Az üzemeltetés közvetlen bérköltsége 125.715 e Ft volt 2010. évben. 2011. évben ennek összege 129.935 e Ft, ami 3 %-os emelkedést jelent. Mivel az autóbuszvezetők létszáma változatlan maradt, ezért ez elfogadható emelkedés.

Ezzel szemben a bérijárlék 18%-kal 8.527 e Ft-tal, a béren kívüli juttatások 14 %-kal 3.365 e Ft-tal emelkedtek. A járulékok közül a karkedvezmény biztosítási járuléka 9,75 %-ról 13 %-ra változott, ami a bérköltség emelkedés aránya feletti növekedést okozta.

### A béren kívüli juttatások

Növekedése 14%-os volt. Ebben a legjelentősebb tétel az üzemanyag-megtakarítás. Ennek összege 2011. évben 17.892 e Ft megállapítható, hogy az emelkedés 3-373 e Ft, teljes egészében az üzemanyag-megtakarításból származik.

## Üzemanyagköltség

A külszolgálati kilométer (hasznos+ rezsi km) azonos szinten maradt 2011. évben:

2010. évben:	1.841 Km
2011. évben:	1.840 Km

Az üzemanyag átlagára a 2010. évi 240,68 Ft/l-rel szemben 288,74 Ft/l-re emelkedett. Ez az emelkedés 19,8 %-os. Az üzemanyag költség ezzel szemben csupán 13%-kal emelkedett. Ez azt jelzi, hogy az üzemanyag költség növekedés összege teljes egészében az árnövekedésnek tulajdonítható. Az üzemanyagár 2011. októberben lépte át a 300 Ft/l határt és azt követően felette is maradt.

## Értékcsökkenés

A gördülő állomány értékcsökkenése 24.823 e Ft-tal 61%-kal nőtt az előző évhez viszonyítva. Ennek oka, a korábbiakban említett új autóbuszok vásárlása. Ugyanakkor 0-ra leírt autóbuszokat pedig kivonták a forgalomból.

A félévkor lecserélt két Önkormányzati támogatású autóbust a szerződés alapján nem vehették volna ki Szombathely helyi közlekedéséből. Helyettük két idősebb és 0-ra leírt buszt állítottak be. E miatt az értékcsökkenés összegét az elszámolásban megnöveljük a két támogatott busz második féléves értékcsökkenésének összegével 2.253 e Ft-tal. Így szinkronba kerül a halasztott bevétellel.

## Finanszírozási költség

A gördülő állomány finanszírozási költsége jelentősen, 17.943 e Ft-tal emelkedett, és ezáltal megduplázódott az előző évhez viszonyítva. A növekedés oka teljes egészében az új beszerzésű buszok pénzügyi lízingből adódó kamatköltségének növekedése, és a szerződésben kikötött devizafinanszírozás miatti realizált árfolyamveszteség.

A kamatköltség összesen 32.995 e Ft, a realizált árfolyamveszteség 3.163 e Ft volt.

## Forgalom ellenőrzés költsége

Lényeges és jelentős változás történt e költségek alakulásában. Négyszeresére emelkedett az előző évhez viszonyítva. Abszolút értékben 11.522 e Ft-tal nőtt. Ezen növekedés indokaként azt jelölték meg, hogy hatékonyabb ellenőrzést akartak végezni, ezért a létszámot 6,7 főről 11,1 főre növelték. A létszámnövekedés 66 %-os ugyanakkor a költségnövekedés 400 %-os. Ezzel összefüggésben a pótdíj bevétel 2010. évi 1.020 e Ft-ról 2.707 e Ft-ra növekedett. Más bevételnövelés nem mutatható ki ezzel összefüggésben. Ez semmiképp nem nevezhető gazdaságosságnak.



A 2011. évi összes ellenőr órafelhasználása Szombathely helyi forgalomban 10.746 óra volt, ami az összes óra 52 %-a. Az órafelhasználást vizsgálva megállapítható, hogy ez 5 fő ellenőr teljes éves munkaidejének felel meg, vagyis egész évben minden nap 5 ellenőr végzett ellenőrzést a szombathelyi helyi járatokon.

Megvizsgáltam az ellenőrök munkaszerződését és bérlapját. A munkaszerződések egy kivétellel határozott idejű szerződések voltak. Több esetben a lejárt után is tovább foglalkoztatták őket, amire írásos munkaszerződést nem tudtak bemutatni. Több esetben a munkaszerződésben rögzített órabémél magasabb összeget számoltak el és a munkaszerződésben nem szereplő műhelypótlékot, jutalékot is fizettek, továbbá hétvégi pótlék és túlóra is számfejtésre került.

Véleményem szerint ilyen nagyarányú költségnövekedést okozó döntéshez, az Önkormányzat egyetértése szükséges.

A 2011 évi és a megelőző 4 év kedvezményes, illetve térítés nélküli menetjegy és bérlet vizsgálata.

Elkészítették a kedvezményes és a díjtalan utazáshoz kiadott bérletek táblázatát. 2007-2011 évekre vonatkozóan tudtak adatot szolgáltatni a tanuló és a nyugdíjas bérletekről. A díjtalan bérletek kiadásának kigyűjtésére vonatkozóan arról tájékoztattak, hogy jelentős időráfordítást igényel, ezért 2011. évre készült el. Amennyiben szükséges a későbbiekben a megelőző évekre vonatkozóan elkészítik, és azzal kiegészítem könyvvizsgálói jelentésemet.

A kedvezményes tanuló és nyugdíjas bérletek árát az Önkormányzat rendeletében határozta meg. A 2011. évre vonatkozóan a közgyűlés 31/2010. (XII.01.) rendelete döntött az árákról.

Díjtalan és egyben adómentes természetbeni juttatásnak minősülő bérletjegyre vonatkozó rendelkezéseket a Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII törvény 80. § c) alapján a 342/2009 Kormányrendelet határozza meg. Ez alapján jogszerűen jogosult a személyszállítást végző társaság munkavállalója, nyugdíjasa és hozzátartozója meghatározott feltételeknek megfelelően díjtalan bérletet, mint adómentes természetbeni juttatást igényelni.

Díjtalan utazásra jogosult továbbá a 65 év feletti személy is.

Mind a kedvezményes, mind a díjtalan bérletekkel szemben ugyanilyen jogcímenként fogyasztói árkiegészítésre jogosult a Zrt.

Számszakilag:

	2007	2008	2009	2010	2011
			db		
Tanuló havi bérlet	51270	49573	48234	41361	40002
Tanuló negyedéves bérlet	25	31	48	40	36
Nyugdíjas havi bérlet	22700	21587	19263	17290	17654
Nyugdíjas negyedéves bérlet	27	19	21	18	18
<b>Összesen</b>	<b>74022</b>	<b>71210</b>	<b>67566</b>	<b>58709</b>	<b>57710</b>
65 év felett ingyen utazók			nincs adat		

Árkiegészítés megoszlása:

2011 év	
Tanuló árkiegészítés	65 139
Nyugdíjas árkiegészítés	28 756
Díjtalan árkiegészítés	58 860
<b>Összesen</b>	<b>152 755</b>

A díjtalan Volán bérletek megoszlását az alábbi táblázat mutatja. Nincs pontos adat arra vonatkozóan, hogy aki igényelt, az használja is és pontosan a Szombathely helyi közlekedésben mennyire veszi igénybe. A szombathelyi helyi lakosokra vonatkozóan sem állapítható meg ez egzakt módon.

Az számolható ki, hogy 20.812 e Ft értéket jelent a szombathelyi díjtétellel számított szombathelyi lakosoknak kiadott bérlet és mindösszesen 81.026 eFt értéket jelent az összesen kiadott Szombathelyi helyi közlekedésre jogosító díjtalan bérlet.

	Kiadott díjtalan Bérlet	db	Onkorm. Meghatározott bérlet ár	Érték
Összes Volán társaságra szóló		324		
ebből Szombathelyi lakos		110	69 720 Ft	7 669 200 Ft
Vas Megye Területére szóló		380		
ebből Szombathelyi lakos		99	69 720 Ft	6 902 280 Ft
Családtagnak Vas Megye területére szóló		98		
ebből Szombathelyi lakos		58	69 720 Ft	4 043 760 Ft
nappali tagozatos tanuló gyermek		180		
ebből Szombathelyi lakos		92	23 880 Ft	2 196 960 Ft
<b>Összesen</b>		<b>1 341</b>		<b>81 026 040 Ft</b>
<b>Szombathelyi lakosra Összesen</b>				<b>20 812 200 Ft</b>

*wl*

Összefoglalva

Véleményem szerint a Vasi Volán Zrt. által készített Szombathely helyi közlekedés 2011. évi Szombathely helyi személyszállítás bevételeinek és ráfordításainak kimutatása összhangban van a Társaság könyvelésével, a számviteli politikájában, illetve önköltség-számítási szabályzatában foglaltakkal.

A számszaki adatokból megállapítható, hogy az utasszám tovább csökkent, az elmúlt évek tendenciáját követte, a szolgáltatást ugyanannyi autóbuszal és gépkocsivezetői létszámmal látták el. Az eladott jegyek darabszáma jelentősen, mintegy 17490 darabbal csökkent 2010 évhez viszonyítva. E csökkenést teljes mértékben ellensúlyozta a díjtételek növelése, aminek következtében 6 millió Ft-tal több bevétel realizálódott az utasok által.

Az összes költség 78.254 e Ft-tal növekedett, amiből legnagyobb arányú az értékcsökkenés és a finanszírozási (lizing) költség, amelyek 42.766 e Ft-ot tesznek ki. E mellett az üzemanyag árának növekedése 18.660 e Ft-ot jelentett, míg a forgalmi ellenőrök költségnövekedése 11.522 e Ft volt.

Ugyanakkor bizonyos bevételeket és a hozzátartozó költségeket nem tartalmazza a Volán által kimutatott elszámolás. Néhány tekintetben a megosztás arányával, illetve a nem arányos költségnövekedéssel nem értek egyet. Kisebb változást jelent a könyvelés miatti pontosítás.

Ezek a következők:

	2011
Pénzügyi lizing realizált árfolyamnyeresége	1 044
Szerződéses járatok bevétele	19 270
Önkorm Támogatott buszok halasztott bevétele	4 540
Munkavállaló által okozott kár bevétele	125
Reklámbevétel felosztás helyesbítése	3 896
Közlekedési bevétel pontosítás főkönyv alapján változás	-872
<b>Bevételek összesen</b>	<b>28 003</b>
Önkorm Támogatott buszok II. félévoi értékcsökkenése	2 253
Szerződéses járatok költsége	11 401
Forgalom ellenőrzés Önkormányzat egyetértése nélküli növekedése	-11 522
ebből le a pótdíjbevétel növekedés	1 687
költség pontosítás főkönyv alapján	1 226
<b>Költség összesen</b>	<b>5 045</b>
<b>Bevétel - kiadás</b>	<b>22 958</b>
Elismert nyereség a Bevétel 2% -a	9 823
Elszámolás szerint	9 263
<b>Elismert nyereség növekedése</b>	<b>560</b>
<b>Bevétellel nem fedezett ráfordítás csökkenése</b>	<b>22 398</b>

W

A bevételek növekedése -a reklám megosztás kivételével -továbbá a két busz értékcsökkenése és a szerződéses járatok költségei a számviteli törvény előírásai szerint kerültek megállapításra. A forgalmi ellenőrök költségnövekedésének elfogadása önkormányzati döntés kérdése.

Valamennyi tétel figyelembe vétele esetén a 2011. évi bevételekkel nem fedezett ráfordítás az alábbi szerint alakul:

Bevételekkel nem fedezett ráfordítás 2011.	178 643
Módosítás	-22 398
Korrigált Bevételekkel nem fedezett ráfordítás 2011.	156 245

*Jelentésem kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra és az Önök tájékoztatására szolgál. 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 1.



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

