



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A Vasi Volán Zrt. által készített
2012. I. félévi Szombathely helyi személyszállítás
bevételei és ráfordításai elszámolásának felülvizsgálatáról.**

Készítette:

Csendesné 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
a Vasi Volán Zrt. által készített 2012. I. félévi 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 2012 év I. félévi 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 2012.I félévi bevételek és ráfordítások, valamint az Önkormányzatot terhelő fedezethiány. Vizsgálatom kiterjedt a kedvezményes illetve térítés nélküli menetjegy és bérlet pénzügyi kimutatásának vizsgálatára.

A Vasi Volán Zrt. vezetésének felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a könyvvizsgáló 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 felelőségünk 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 könyvvizsgálót úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatás nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Ténymegállapítások

Vasi Volán Zrt. által elkészített 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 2012. I. félévi bevételeinek és ráfordításainak kimutatását.

A Vasi Volán Zrt. által az Önkormányzat részére megküldött kimutatás szerint a 2012. I. félévi Szombathely helyi személyszállítás várható bevételekkel nem fedezett indokolt ráfordítása, amely 2% ágazati szokásos mértékű nyereséget is tartalmaz, összesen 107.152 e Ft. A bevételek és költségek jogcímenkénti részletezését 2012. I. félévre e jelentéshez csatolt táblázat tartalmazza.

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. vezérigazgatója által jóváhagyott számviteli politika részeként elkészített önköltség-számítási szabályzatnak megfelelően került kiszámításra.

Az elszámolás részletes kimutatását e jelentés csatolt melléklete tartalmazza.

Alkalmazott főbb számviteli elvek:

- 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.
- A járművezetők bére és járulékainak, valamint személyi jellegű kifizetéseinek felosztása az üzletághoz besorolt autóbusszvezetők autóbusszon töltött vezetési ideje alapján kerülnek az autóbusszvezetői költséghelyre, illetve vonalra. Ez gyakorlatilag azt jelenti, a felosztás vetítési alapja -2011 óta - 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.

Lényeges a költségek szempontjából, hogy az új autóbuszok száma és aránya az elmúlt években 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.

Az Önkormányzati támogatásból 2002. évben megvásárolt buszokat 2011. II. félévtől a Szombathelyi helyi tömegközlekedésből kivonták és áttették máshová. 2012. I. félévben sem a Szombathelyi helyi közlekedésben üzemeltek. 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 Szombathelyi 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”

A fentieket a 2011. évi elszámolásra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben leírtuk. Nem született megállapodás a felek között erre vonatkozóan.

2012. I. félévi 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. Ugyanakkor a férőhelykihasználás tovább javult, mert csökkent a fizető férőhelykilométer száma. Ennek oka a menetrendváltás miatti külszolgálati km csökkenés, ami miatt az átlagos gépkocsi állomány két busszal csökkent.

	2011 I. félév	2012. I félév	Változás	2011	2011 év %-ában
Utasszám / ezer Fő	4 809	4 677	-132	9 191	50,9%
Utaskm	21 644	21 127	-517	41 356	51,1%
Férőhelykihasználás	21,5%	23,2%	1,7%	20,7%	112,1%
Külszolgálati ezer km	932	845	-87	1 840	45,9%
utasok által fizetett összes jegy, bérlet /db	243 431	232 852	-10 579	512 588	45,4%

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

	2011 I félév	2012 I félév	Változás	2011	2011 év % ában
Menetdíj bevétel	153 888	151 999	-1 889	303 656	50,1%
Fogyasztói árkiegészítés	79 746	77 942	-1 804	152 756	51,0%
Pótdíj bevétel	1 410	1 157	-253	2 707	42,7%
Egyéb közlekedési bevételek	161	10 675	10 514	4 042	264,1%
Közlekedési bevétel	235 205	241 773	6 568	463 161	52,2%
Szerződéses bevétel	9 400	10 679	1 279	19 270	55,4%
Bevétel összesen	244 605	252 452	7 847	482 431	52,3%

Megállapítható, hogy az utasszám csökkenésével egyidejűleg csökkent a Menetdíj bevétel, ami elsősorban a tanuló és a nyugdíjas bérletek eladásának csökkenéséből ered. A teljesárú menetjegy bevétel emelkedett 588 e Ft-tal. A tanuló és nyugdíjas bérletek csökkenése következtében az árkiegészítés is kevesebb. Az életkor alapján járó díjtalan utazások után 30.200 e Ft árkiegészítést kapott Szombathely a helyi közlekedésére.

Nőtt a szerződéses járatok bevétele 1.279 e Ft-tal. A szerződéses járatok mindkét év első félévében a Luk Kft. és a Delphi Kft részére szállították a dolgozókat.

Az egyéb közlekedési bevételek nagyarányú növekedést mutatnak 161 e Ft-ról 10.675 e Ft-ra.

Az egyéb bevételek főbb megoszlása és teljesülése a 2011. évhez:

	2012 I félév	2011 év	2011 év %-a
Pályázati támogatás elhatárolt bevétel	7 019		
Reklám tevékenység	2 899	5 421	53%
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	377	2 350	16%
Hulladék értékesítés	380		
Anyageladás		167	
Összesen	10 675	7 938	134%

Növekedés fő oka a Pályázati támogatás elhatárolt bevételének megjelenése 2012. évben, ami a „Közösségi Közlekedési infrastrukturális beruházások” elnevezésű pályázaton elnyert támogatás halasztott bevételének 2012 év I félévére jutó feloldása.

Reklám bevétele

A reklámbevételt a tavalyi könyvvizsgálói jelentésben meghatározott elvek szerint részletes buszonkénti kimutatás alapján osztották fel az egyes hónapokban azokra a buszokra, amelyeken reklám volt elhelyezve. Az éves szerződött árbevétel 2012. évre 8.200 e Ft, aminek 6/12-ed részéből a Szombathelyi helyközi közlekedésre jutó reklámbevétel 2.899 e Ft.

„Térségi infrastrukturális és infokommunikációs fejlesztések intermodális közlekedés fejlesztés” című projekt elszámolásának vizsgálata

2010. augusztus 24-én kelt támogatási szerződés alapján a támogatás mértéke a projekt elszámolható költségének 90%-a, de legfeljebb 526.693.598 Ft. A pénzügyi elszámolás időszaka 2010.07.01-2013.03.31-ig.

Az üzembe helyezett összes eszköz Bruttó értéke 457.094.774 Ft volt, üzembe helyezésük 2012.03.07-én történt. Voltak olyan eszközök, amelyek e beruházáshoz kapcsolódtak, de nem voltak elszámolhatók a támogatásban. Ez miatt a pályázat tényleges támogatása 414.765.069 Ft, aránya 88,8% lett.

A Projekt elszámolása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt. A könyvelés bizonylatokkal alátámasztott. Az eszközöket a tárgyi eszközök között üzembe helyezték, a támogatás összegét elhatárolták.

2012. I. félévére az értékcsökkenést elszámolták, az ahhoz kapcsolódó halasztott bevételt feloldották. Fontos megjegyezni, hogy a pályázat 3 fő részből áll, amiből a Szombathely helyi közlekedéssel kapcsolatos beruházás bekerülési értéke 101.001.693 Ft. A Vasi Volán Zrt. ezekre az eszközökre 5 éves használatot tervezett, ami azt jelenti, hogy 20 % értékcsökkenéssel számol.

Megállapítható, hogy a Szombathely helyi közlekedés elszámolásában az egyéb bevételek között kimutatott 7.017 e Ft halasztott bevétel és az egyéb eszközök értékcsökkenése soron kimutatott 7.731 e Ft összeg elszámolása az általános számviteli elveknek és megfelelő, a projekt előírásaival összhangban van.

Ráfordítások

Az összes ráfordítás összege azonos tartalommal (szerződéses járatok adatait leszámítva) vizsgálva jelentős, összesen 45.179 e Ft, 13,9 %-os növekedést mutat.

Jelentősebb költségnövekedések:

	2011 I. félév	2012 I. félév	Változás	
Üzemanyag	80 133	85 543	5 410	7%
Gumiköltség	2 214	3 204	990	45%
Béreköltség	60 078	63 285	3 207	5,3%
Üzemeltetés egyéb ktg-e	4 748	5 963	1 215	25,6%
Karbantartás közvetlen személyi jell ktg	17 978	20 690	2 712	15%
Gördülő állomány értékcsökkenése	32 671	41 691	9 020	28%
Gördülő állomány finanszírozási ktg	15 604	26 928	11 324	73%
Egyéb eszközök értékcsökkenése	68	7 799	7 731	11369%
Forgalmi ellenőrzés	2 798	7 569	4 771	171%
Összesen	216 292	262 672	46 380	21%

Üzemanyag költség

Üzemanyag költség 5.410 e Ft-os növekedését teljes egészében az ár növekedése okozta ugyanis a külszolgálati kilométer csökkent 87 ezer km-rel. Ez abszolút összegben csökkentette az üzemanyagköltséget. A gázolaj átlagár 56,81 Ft/l-rel növekedett, ami 21%-os növekedés. Az üzemanyag költség növekedése az áremelkedést és a külszolgálati km csökkenést figyelembe véve az arányos változást nem haladja meg.

Gumiköltség

A gumiköltség 990 e Ft-os növekedését az új buszokhoz szükséges aktuális csérével a gumicserék ciklikusságával és a világpiacon emelkedésével indokolta a Zrt. Ez ésszerű indok véleményem szerint és a ciklikusság a megelőző évek tapasztalata alapján tényszerű indok, azonban megkérdőjelezi a bizonyosságot, hogy a gumicserére és a gumik Km-telítettségére vonatkozóan nem tudtak részletes, bizonylaton alapuló információt nyújtani.

Bérköltség

A gépkocsivezetők bértömege 5,3 %-kal nőtt annak ellenére, hogy a létszám csökkent az előző félévhez viszonyítva 5,2 fővel. Az egy főre eső havi átlagbér 161.277 Ft lett ami 13,7 %-os növekedést jelent. Ennek oka, hogy végrehajtották 299/2011 Kormányrendelet szerinti bérkompenzációt. Ez összhangban van a kormányrendelet szerinti emelés %-os mértékével.

Üzemeltetés egyéb költségei

Üzemeltetés egyéb költségei összesen 25,6%-kal 1.215 e Ft-tal növekedtek. E költségek között legjelentősebb emelkedés a más vállalkozónak az eladott bérletek, jegyek után fizetett jutalékok, ami 1.189 e Ft-emelkedést mutat. Nőtt a Casco biztosítás költsége is 476 e Ft-tal. Ez utóbbi az újabb autóbuszok magas bekerülési értéke miatt elfogadható indok, azonban a jutaléknövekedés nincs arányban az eladott jegyek bérletek változásának arányával. Okként a Volán a jutalékrendszer módosítását jelölte meg. A megbízási szerződés alapján értékesítők jutalékát korábban nem bontották meg az általuk értékesített jegyfajta alapján hanem, szolgálati hely szerint számoltak el. Az idei évtől viszont áttértek a tényleges járatfajta és vonalszám szerinti értékesítés jutalék kimutatásra. Új saját értékesítési iroda nyitásával várhatóan ezek a kiadások csökkenni fognak az év második felében. Amennyiben további emelkedés történik, úgy az év végi elszámolásnál szükséges e költség kiegészítő vizsgálata.

Karbantartás közvetlen személyi jellegű költsége

A Karbantartás közvetlen személyi jellegű költsége 2.712 e Ft-tal nőtt. E növekedést szinte teljes egészében a bérköltség és járulékai teszik ki. A bémnövekedés oka a bérkompenzáció miatti emelést jelölték meg úgy, hogy a karbantartói létszám az I. félévben 93,6 főről 97,9 főre emelkedett valamint a műszaki juttatások alapbéresítését. A bémnövekedés %-os mértéke az indokokat figyelembe véve így is magas. Amennyiben az éves elszámolásnál megmarad ez a növekedési arány, úgy véleményem szerint akkor indokolt e költség nem részletes, nevek szerint történő vizsgálata.

Gördülő állomány értékcsökkenése

Az autóbuszok értékcsökkenése 27,6%-kal 9.020 e Ft-tal emelkedett. Ennek oka az új gépjármű beszerzések. 2011. decemberében 7 darab új autóbust állítottak forgalomba Szombathelyen, aminek az értékcsökkenése 2012. évben jelenik meg teljes időszakra. Ezzel együtt a 37 darab autóbusból már csak 13 darab a régi, nullára leírtak száma, amelyek után az első félévben nem kellett elszámolni amortizációt. Ezen kívül 3 busznál összesen csupán 289 e Ft a féléves értékcsökkenés. Kedvező lett az autóbuszok életkori összetétele. Ugyanakkor ezt azt jelenti, hogy mind a 21 darab új autóbust (0-2,5 évesek) után el kell számolni a félévre jutó jelentős összegű értékcsökkenést. Az elszámolás bizonylatokkal alátámasztott és megfelelő.

Gördülő állomány finanszírozási költsége

Az autóbuszok finanszírozási költsége jelentősen 11.324 e Ft-tal növekedett, ami főként a beszerzett új autóbuszok miatti többlet lízings költség következménye. Könyveléssel és szerződésekkel alátámasztott.

Egyéb eszköz értékcsökkenése

Egyéb eszköz értékcsökkenése 7.731 e Ft-tal nőtt ami teljes egészében a „Térségi infrastrukturális és infokommunikációs fejlesztések intermodális közlekedésfejlesztés” elnevezésű támogatással megvalósított projekt keretében beszerzett és üzembe helyezett eszközök értékcsökkenése. Az értékcsökkenéshez kapcsolódóan, mint azt a korábbiakban írtam elszámolásra került a támogatás halasztott bevétele is.

Forgalmi ellenőrzés

A forgalmi ellenőrzés költségeinek ésszerűségét a 2011. évi elszámolás könyvvizsgálata keretében részleteztük. A költségelemre vonatkozóan megegyezés született a felek között. A forgalomellenőrzés 7.569 e Ft-os összege jelentős 4.771 e Ft növekedést mutat a 2011 év I. félévéhez viszonyítva azonban ez előző teljes évi forgalomellenőrzési költségnek 49,5%-a.

A dolgozói (családtagok is) ingyenes bérletek hatása összegeiről

Elkészítették a kedvezményes és a díjtalan utazáshoz kiadott bérletek táblázatát. Továbbá rendelkezésünkre bocsátották az összes igénylési nyilatkozatot, amely egyben a díjtalan bérletek átvételét igazoló dokumentum is.

A díjtalan Volán bérletek mennyiségét és megoszlását és 2012. évre érvényes bérletárral kiszámított értékét az alábbi táblázat foglalja össze.

A felnőttek esetében éves bérleti díj, míg a gyermekeknél tanuló tanévre szóló bérlet díja került számításra

2012

Társaság	Létszám:	Bérlet ára	Értéke	-ebből Szombathely	Létszám:	Bérlet ára	Értéke
felnőtt:	833	73 000 Ft		felnőtt:	265	73 000 Ft	
gyermek:	155	21 890 Ft		gyermek:	70	21 890 Ft	
Társasági összesen:	988		64 201 950 Ft	Szthelyi összesen:	335		20 877 300 Ft

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

Összefoglalva

Véleményem szerint a Vasi Volán Zrt. által készített Szombathely helyi közlekedés 2012. I. félévi 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 továbbra is csökkenő tendenciájú. A szolgáltatást átlagosan 37 autóbusszal, 2-vel kevesebbel bonyolította le az év első felében. Ezen belül az új buszok aránya növekedett. Az eladott jegyek darabszáma összesen 10.579 darabbal kevesebb, mint a bázis időszak, aminek következtében az árkiegészítéssel növelt bevétel is alacsonyabb 3.693 e Ft-tal. Bár a teljes árú menetjegybevétel 588 e Ft-tal magasabb volt, de nem tudta ellensúlyozni a tanuló és nyugdíjas bérletek bevételeinek kiesését. A szerződéses járatok bevételeivel és az egyéb közlekedési bevételekkel számolva az össze bevétel 7.847 e Ft-tal haladta meg a 2011. I. félévit.

A költségeket vizsgálva megállapítható, hogy az összes költség (beleértve mindkét félévben a szerződéses járatok költségeit) 48.910 e Ft-tal több az előző év I. félévéhez viszonyítva. A ráfordítások címszó alatt írottak részletesen tartalmazzák az egyes költségnemek adatait és a növekedések okait. Legnagyobb emelkedés a 21 darab (0-3 éves) autóbusz elszámolt értékcsökkenése és ugyanezen buszok egyéb finanszírozási költsége tekintetében következett be. Jelentős az üzemanyag árának emelkedése valamint a pályázat útján beszerzett egyéb eszközök értékcsökkenése.

A bevételek és költségek között nem találtam olyan számszaki adatot, amely a helytelen vagy hiányos elszámolásból vagy a helytelen könyvelésből adódott volna, illetve az ésszerűségi vizsgálatoknak ellentmondana.

Az egyes költségek növekedése objektívnek ítéltetők meg.

Az elszámolás összegző sorai:

	2011. I. félév	2012. I. félév	Változás	2011 év (*)	2011 év %-a
Összes bevétel*	244 605	252 452	7 847	491 164	51%
Normatív támogatás	26 505	24 809	-1 696	55 130	45%
Bevétel + normatív támogatás	271 110	277 261	6 151	546 294	51%
Összes ráfordítás + elismert nyereség	335 503	384 413	48 910	708 416	54%
Bevételel nem fedezett ráfordítások (veszteség)	-64 393	-107 152	-42 759	-162 122	66%

0

(*) könyvvizsgálói jelentést követő megállapodás szerinti adatokkal

A táblázatból látható, hogy a Bevétellel nem fedezett ráfordítás az előző teljes évi 66%-át teszik ki félévkor és 42.758 e Ft-tal több 2012 I. félévében, mint volt 2011. I. félévben.

Megállapodás szerinti Fajlagos ráfordítás + elismert nyereség felső korlátjának vizsgálata

A külszolgálati km-re eső ráfordítás + elismert nyereség a felek megállapodása alapján „2009 évre 350 Ft/külszolgálati km (melyből a rezi km maximum 11% lehet). A szerződés időtartama alatt ezen mérőszám értéke 2010 január 1 napjától a KSH által közzétett infláció mértékével változik” Az éves inflációs rátát a KSH a <http://www.ksh.hu/docs/hun/eurostat/tablak/tabl/tsieb060.html> honlapján teszi közzé. Ez alapján az inflációval számított mértéke 2009-2011 időszak adataival számítva: $350 \text{ Ft/km} * 1,047 * 1,039 = 381,74 \text{ Ft/km}$.

Jelenleg a 2012. évi infláció nem tudható csak az 1-9 hónap rátája, ami 4,9% volt. Ezzel számítva a felső határ 399,40 Ft/km: (<http://www.vasarlocsapat.hu/hirek/inflacio/inflacio.shtml>). A szerződéses járatok ráfordításait és külszolgálati km-ét is figyelembe kell venni a számításban, hiszen az elszámoláshoz hozzá tartozik. Ez 845,4 e Km + 24,5 e Km = 869,6 e Km. Ezek alapján az adatok:

Tényleges adatok alapján a fajlagos ráfordítás 2012. I félévében	442,06 Ft/km
Felső határ 2012. 1-9 havi inflációval számítva	399,40 Ft/km

A korlátból következően:

Bevételekkel nem fedezett ráfordítás összesen	107.152 e Ft
Nem érvényesíthető ráfordítás + elismert nyereség összege (869,6 ezer km) =>	37.095 e Ft
Különbözet	70.057 e Ft

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 vállalkozás 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

Véleményem szerint a Vasi Volán Zrt. által készített 2012. év I. félévi Szombathely helyi személyszállítás bevételei és ráfordításai elszámolása helyesen tartalmazza a bevételekkel nem fedezett ráfordítások kimutatását. A kimutatás összhangban van a számvitelről szóló 2000 évi C. törvénnyel, a Társaság könyvelésével, a számviteli politikájában, illetve önköltségszámítási szabályzatában foglaltakkal. A vizsgálat időpontjában ismert 2012. évi infláció mértékével számolva az elszámolás jelentős összegű nem érvényesíthető ráfordítást tartalmaz.

Terjesztés és használat korlátozása

Jelentésem kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra és az Önök tájékoztatására szolgál. Más célra felhasználni hozzájárulásom nélkül 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, 2012.október 18.



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

Melléklet:

- Elszámolás részletezése

Készült:

- 4 eredeti példányban, ebből 1 a könyvvizsgáló példánya

Jellemző	2011. I. félév (szorzódás módon)	2012. I. félév, Első félév (szorzódás módon)	2012. I. félév, szorzódás és	2012. I. félév, Szorzódás módon	2011 év %-ában	Változás 2011. I. félévhez	
						abszolút	relatív
Munkáltatónak járó juttatások 0111	153 281	151 959		151 999	99,1%	-1 322	-0,9%
Fogyasztói árkiegészítés 0112	79 749	77 842		77 642	97,2%	-1 907	-2,4%
Magánnyelvi szolgáltatások szolgáltatásai 0113	33 398			0	0,0%	-33 398	-100,0%
4. n. Önkormányzat által nyújtott támogatás	-33 398			0	0,0%	33 398	100,0%
RISZ támogatás				0		0	
Földi bevétel 0516	1 410	1 157		1 157	82,0%	-253	-17,9%
Egyéb közlekedési bevételek	101	21 374	10 879	10 075	204,1%	10 514	1040,9%
Közfelhalmozási bevételek összesen	234 205	252 452	19 679	241 773	103,2%	8 568	3,7%
Normatív támogatás	28 505	24 868		24 809	87,0%	-1 696	-5,9%
Bekötés 2011. 7.01. és 2012. 05.31.	60 078	56 114	1 828	63 285	105,2%	3 207	5,3%
-Belföldi szorzódás							
Belföldi							
Belföldi	28 505	26 000	756	23 840	83,6%	-661	-2,3%
-Idegenforgalmi szorzódás							
Cégek által befizetett kötbér	13 200	12 680		12 850	97,3%	-420	-3,2%
Összesítés közvetlen szociális jellegű kötbérek	99 696	104 364	2 364	101 810	102,0%	2 124	2,1%
Üzemanyag***	10 132	10 185	2 642	10 543	104,0%	411	4,0%
Biztosítás***		369		300		-69	-18,7%
Munkaadó***	1 026	1 008	34	1 000	97,4%	-26	-2,6%
Gazdasági	2 214	2 204		2 204	99,6%	-10	-0,5%
Gazd. tevékenység	2 455	2 117	79	2 079	84,7%	-376	-15,5%
Összesítés egyéb anyagjellegű	8 794	7 197	113	7 084	80,6%	-1 710	-19,4%
Összesítés közvetlen anyagjellegű	88 937	95 382	2 781	92 627	104,2%	3 689	4,1%
KÖFÉ	2 251	2 473		2 473	107,7%	222	9,9%
Utazásdíjak	121	140		140	115,7%	19	15,7%
Összesítés utazásdíjak	413	527		527	127,6%	114	27,6%
Városüzemeltetési költségek	2 026	2 336		2 309	113,9%	283	13,9%
Árnyékosítás	0	0		0	0,0%	0	
Építési, karbantartás, felújítás	2 198	1 192		1 181	53,7%	-1 016	-46,3%
Egyéb	4 748	8 821	960	3 363	70,8%	-1 385	-29,2%
Összesítés egyéb közvetlen kötbérek	12 787	14 233	660	13 873	108,4%	1 086	8,5%
Összesítés összes közvetlen kötbér	198 286	214 095	5 999	208 918	105,4%	9 632	4,9%
Árnyékosítás közvetlen anyag jellegű kötbér	18 916	17 136	397	16 292	85,6%	-624	-3,3%
Karbantartás közvetlen szociális jellegű kötbér	17 878	21 111	421	20 990	117,4%	2 112	11,8%
Harmadik fél által vezetett karbantartás	22	21	3	20	90,9%	-2	-9,1%
Közvetlen karbantartási kötbér	34 683	38 272	1 111	36 982	106,6%	2 277	6,6%
Árnyékosítás kötbér						0	
PA, személtárolás kötbér	1 425	1 390		1 348	94,6%	-37	-2,6%
Pályaudvar használati díj						0	
Infrastruktúra használati kötbér	1 425	1 396	0	1 396	97,9%	-29	-2,0%
Összesítés áramnyelvi árkiegészítés	32 871	42 326	676	41 891	127,4%	9 020	27,5%
Összesítés áramnyelvi egyéb infrastrukturális kötbér	13 604	26 328		26 828	197,2%	13 224	97,1%
Egyéb eszköz árkiegészítés	58	7 799		7 736	1334,5%	7 678	13236,4%
-Pályaudvar használati árkiegészítés	0 420						
-Pályaudvar díj (nyelvi tevékenység kivételével)	1 279						
Eszközárnyékosítás	48 343	77 983	639	76 418	158,3%	28 075	58,1%
Szorzódásos járatok kötbér						0	
Közvetlen kötbérek összesen	282 723	321 321	7 948	323 278	114,3%	40 555	14,3%
Forgalmi kötbér	4 173	4 876	196	4 787	114,7%	614	14,7%
Operatív közlekedési	7 773	7 368		7 368	94,8%	-405	-5,2%
Utazásdíjak	135	814	197	627	460,9%	492	360,9%
Értékesítés	2 641	2 547		2 547	96,4%	-94	-3,6%
Értékesítés	896	929		929	103,7%	33	3,7%
Forgalomellenőrzés	2 796	7 569		7 569	270,9%	4 773	171,8%
Munkaadókat	206	262		262	127,2%	56	27,2%
Egyéb közlekedési				0		0	
Forgalmi általános kötbérek	18 577	25 985	378	24 709	133,0%	6 132	33,0%
Üzemeltetés		781	121	660		660	
Operatív üzemeltetés		960		960		960	
Árnyékosítás, reklámok		2 222		2 222		2 222	
Egyéb				0		0	
Műszaki általános kötbérek	4 241	3 363	121	3 342	78,8%	-899	-21,2%
Társasági általános kötbérek	19 548	18 895	544	18 351	93,9%	-1 197	-6,1%
Közvetlen + Közvetett kötbér összesen	326 099	379 364	9 588	370 279	113,6%	44 180	13,5%
Munkaadó (Egyéb %-on)	4 704	5 048	214	4 835	102,8%	131	2,8%
Kötbér és nyereség összesen	329 803	384 413	9 802	375 113	113,7%	45 310	13,7%
						0	
BEVÉTELEKHEZ NEM FEDEZETT RÁKÖLTÉS	-48 993	-107 152	1 379	-108 531	81,0%	-40 438	-82,7%
Önkormányzat által nyújtott támogatás		0			0,0%	0	
Városi költségvetés	-48 993	-107 152	1 379	-108 531	73,7%	-40 438	-82,7%
Közfelhalmozás	392	899 000	24 610	945 000	243,3%	546 008	139,9%
Belföldi költségvetés	281	319		319	113,5%	38	13,5%
Fellegző költségvetés + nyereség díjak nyereség	254 029 Ft	443 000 Ft		443 000 Ft	174,4%	188 971 Ft	74,4%
Fellegző költségvetés + nyereség díjak nyereség sz.	399 407 Ft	399 407 Ft		399 407 Ft	100,0%	0 Ft	
Fellegző költségvetés + nyereség díjak nyereség összesen	399 407 Ft	399 407 Ft		399 407 Ft	100,0%	0 Ft	