

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 2013. 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 2013. 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 2013. évi bevételek és ráfordítások, valamint az Önkormányzatot terhelő fedezethiány. Vizsgálatom kiterjedt a szerződéses járatok elszámolására, a dolgozói (családtagok) ingyenes bérletek hatásának vizsgálatára, a reklám bevételek alakulására és az EU forrásból megvalósított fejlesztések értékcsökkenés elszámolására gyakorolt hatására.

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 többször módosított 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

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 többször módosított közszolgáltatói szerződésben foglaltak szerint elkészítette a Szombathely város helyi közlekedésének 2013. évi bevételeinek és ráfordításainak kimutatását.

A Vasi Volán Zrt. által az Önkormányzat részére megküldött kimutatás szerint a 2013. évi Szombathely helyi személyszállítás várható bevételekkel nem fedezett indokolt ráfordítása, amely 2% ágazati szokásos mértékű nyereséget is tartalmaz, összesen 263.367 e Ft. Az összes ráfordítás a 2% nyerséghányaddal együtt 784.346 e Ft. A közszolgáltatási szerződés VI. számú módosítása szerint 460 Ft/külszolgálati km értékű fajlagos ráfordítás és elismert 2% nyereség a felső korlát. 2013. évben a külszolgálati km 1703,9 e km volt, amiből számítva az összes ráfordítás felső határa 783.794 e Ft. A bevételek és költségek jogcímenkénti részletezését 2013. évre 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 önköltség-számítás, 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, hogy 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 autóbusszok 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. 2012. és 2013. évben új autóbusszok beszerzésére nem került sor.

Az Önkormányzati támogatásból 2002. évben megvásárolt buszokat 2011. II. félévtől a Szombathelyi helyi tömegközlekedésből kivonták és áttették más üzemegységre. Ugyanakkor az autóbusszok beszerzésére 2002. július 16-án kötött megállapodás 2.4. pontja kimondja, hogy „a Vasi Volán Zrt. tudomásul veszi, hogy a jelen megállapodás alapján beszerzett autóbusszokat 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 Vasi Volán Zrt.-t határidő nélkül köti.”

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

Csendesné Kóbor Ildikó

Bejegyzett könyvvizsgáló
Vállalkozási- Adó- és Pénzügyi igazságügyi szakértő

2013. évi bevételek és ráfordítások elemzése

Bevételek

A szombathelyi helyi autóbusz közlekedés jellemzőbb mutatószámait az alábbi táblázat foglalja össze:

	2012	2013	Változás
Átlagos gépkocsi állomány	37	38	1
Külszolgálati ezer km	1 625	1 662	37
Buszvezetők átlag létszáma	64,2	64,1	-0,1
Utasszám ezer fő	8 693	8 595	-98
Utas Km	39 805	39 287	-518
Férőhely Km (külszolgálati)	190 201	192 687	2 486
Dinamikus férőhelykihasználás %	22,7%	22,1%	-0,6%
Utasok által fizetett összes jegy, bérlet / db	484 156	456 127	-28 029

A lakossági igények és az Önkormányzat Közgyűlésének határozata figyelembe vételével a Vasi Volán Zrt. 2013. szeptember 1-vel módosította a menetrendet. Ezért ettől kezdve havi átlagban 5 db autóbuszsal nőtt az állomány. Ennek hatására nőtt a külszolgálati km és a férőhely km. A korábbi évek tendenciája tovább folytatódott, csökkent az utasszám, az utas km, valamint az utasok által fizetett összes jegy és bérlet darabszáma. Ennek következtében a buszok dinamikus férőhely kihasználása 22,7 %-ról 22,1 %-ra mintegy 3 %-kal csökkent.

A menetrend változás hatását vizsgálva, az eladott jegyek darabszámának alakulása tekintetében az év I-IV hónapját összehasonlítva az év utolsó IX-XII hónapjaival az alábbiak szerint alakult:

Eladott jegyek db.	2013 I-IV hó	2013 IX-XII hó	Változás
Menetjegy	125 120	135 354	10 234
Bérlet	8 358	7 928	-430
Tanuló	14 839	13 845	-994
Nyugdíjas	5 092	4 513	-579

A buszok szeptember - december hónapokban, havi átlagban 20.000 km-rel többet teljesítettek, mint a korábbi hónapokban. Az eladott bérletek, tanulók és nyugdíjas jegyek továbbra is csökkentek, ugyanakkor a menetjegyek eladása nőtt havi átlagban 2558 db-bal.

Csendesné Kóbor Ildikó

Bejegyzett könyvvizsgáló
Vállalkozási- Adó- és Pénzügyi igazságügyi szakértő

A helyi autóbusz közlekedés bevételeinek alakulását összecszerűségében a Vasi Volán Zrt. elszámolása szerint az alábbi táblázat foglalja össze (e Ft-ban)

BEVÉTELEK	2012	2013	Változás
Teljes árú menetjegy bevétel	101 605	103 278	1 673
Általános bérlet	105 506	114 568	9 062
Tanuló	60 820	58 699	-2 121
Nyugdíjas	23 996	21 878	-2 118
Menetdíj bevétel	291 927	298 423	6 496
Fogyasztói árkiegészítés	161 805	171 413	9 608
Pótdíj bevétel	2 156	2 502	346
Szerződéses bevétel	20 771	19 697	-1 074
Egyéb közlekedési bevétel	8 667	28 924	20 257
Közlekedés összes bevétele	485 326	520 959	35 633
Normatív támogatás	53 400	0	-53 400

A fentiekből látható, hogy a tanuló és nyugdíjas bevételek kivételével minden sorban növekedés volt. A teljes árú menetjegy és bérlet bevétel növekedésében egyrészt a menetrend változás, másrészt az ingyenes dolgozói (és családtagok) bérletek megszűnése játszott jelentősebb szerepet. A fogyasztói árkiegészítésnél a tanulók és nyugdíjasok után csökkent, míg a díjmentes (65 év feletti) jegyek utáni térítésben mintegy 14 millió Ft-os növekedés volt, ami a 2013-as jogszabály változás következménye. Így a menetdíj bevétel a fogyasztói árkiegészítéssel együtt 16,1 millió Ft-tal haladta meg a 2012. évit, amit mindenképp pozitív változásnak értékelünk.

Az egyéb közlekedési bevételek nagyarányú növekedést mutatnak, ugyanis az elszámolás kimutatása szerint 19.183 e Ft volt a növekedés.

Ez jelentős emelkedésnek tűnik, azonban a 2012. és a 2013. évi elszámolás (pénzügyi kimutatás) tartalmilag eltérő azokban a sorokban, amelyeket a „Közösségi Közlekedési infrastrukturális beruházások” elnevezésű pályázaton nyert EU-s támogatással megvalósuló beruházás érint. Ugyanis az egyéb közlekedési bevétel sorban kell kimutatni az említett beruházás pályázati támogatását, mint halasztott bevételt. 2013. évben az elszámolás tartalmazza is ezt a bevételt. 2012 évben azonban nem. A kiadások között a beruházás eszközeinek értékcsökkenését kell a pályázattal összefüggésben szerepeltetni bruttó módon, amelyet a 2013. évi elszámolás szintén helyesen tartalmaz.

2012. évben csak nettó módon, a halasztott bevétel és az elszámolt értékcsökkenés különbözete került az elszámolásban kimutatásra. A támogatás intenzitása 88,8 % volt, ebből következően az értékcsökkenés sorokban kerültek elszámolásra 2012. évben a nettó (11,2% különbözet) értékek.

Csendesné Kóbor Ildikó

Bejegyzett könyvvizsgáló
Vállalkozási- Adó- és Pénzügyi igazságügyi szakértő

Az egyéb bevételek főbb megoszlása és változása az előző évhez viszonyítva:

	2012	2013	Különbségek
- Anyageladás	405	293	-112
- Reklámbevétel	5 745	5 990	245
- Szerződéses árbevétel	20 771	19 697	-1 074
- Kártérítések	220	261	41
- Káresemények	2 185	678	-1 507
- NYDOP Pályázat halasztott bevétele		21 672	21 672
- Munkaidő kedvezmény	112	30	-82
Egyéb közlekedési bevételek összesen	29 438	48 621	19 183
- NYDOP Pályázat halasztott bevétele	17 927		-17 927
Korrigált közlekedési bevételek Összesen	47 365	48 621	1 256

A táblázatban látható, hogy a pályázat miatt változott jelentősen az egyéb közlekedési bevétel. A változás oka egyrészt az előzőekben említett elszámolás kimutatás különbözősége, másrészt maga a halasztott bevétel növekedése 2013. évben, ugyanis a 2012. év csak tört év e tekintetben, mert az üzembe helyezés 2012. március 7.-én történt.

Kiszűrve a két év elszámolásában fennálló tartalmi különbségeket megállapítható, hogy az egyéb közlekedési bevételek esetében nem történt jelentős változás.

Össességében megállapítható, hogy a közlekedés összes bevétele 35.633 e Ft-tal több volt 2013-ban, mint a megelőző évben. Ugyanakkor negatív hatásként kell értékelni, hogy 2013-ra megszüntették a normatív támogatást, ami 53.400 e Ft bevétel kiesést jelentett az előző évhez viszonyítva.

Reklám bevétel

A reklámbevételt a korábban meghatározott elvek szerint helyesen a részletes buszonkénti kimutatás alapján osztották fel az egyes hónapokban azokra a buszokra, amelyeken reklám volt elhelyezve. Az éves szerződött és pénzügyileg is realizált árbevétel 2013. évre 8.600 e Ft, amiből a Szombathelyi helyi közlekedésre jutó reklámbevétel ténylegesen 6.317 e Ft.

Csendesné Kóbor Ildikó

Bejegyzett könyvvizsgáló
Vállalkozási- Adó- és Pénzügyi igazságügyi szakértő

„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.

2013. évre az értékcsökkenést elszámolták, az ahhoz kapcsolódó halasztott bevételt feloldották.

A pályázat 3 fő részből állt, 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 21.672 e Ft halasztott bevétel és az egyéb eszközök értékcsökkenése, a gördülő állomány értékcsökkenése valamint forgalomvezetés soron kimutatott összesen 25.015 e Ft összeg elszámolása az általános számviteli elveknek megfelelő. A támogatás intenzitással számítva azonban az értékcsökkenés nem jelentős eltéréssel, 610 e Ft-tal magasabb értékkel került kimutatásra a pénzügyi elszámolásban.

Ráfordítások

Az összes ráfordítás 37.864 e Ft-tal magasabb a 2012. évinél. Ha korrigáljuk a pályázati projekt elszámolással a 2012. évi költségeket (azonosan a 2013. évihez) akkor a többletköltség csak 20.094 e Ft.

Az egyes költségnemeknél nagyobb eltéréseket és a növekedésben szerepet játszó és lényeges költségnemeket vizsgálva az alábbiakat állapítottam meg:

A bérköltség 13.506 e Ft-tal, 10,06 %-kal emelkedett. Ebből a helyi bérmegállapodás 3%-os bérfelvezetést indokol. Év végén egyszeri juttatásként, pluszként fizettek ki a gépkocsivezetők részére átlagosan 128.409 Ft-ot. A többi bérnövekedés a 2013. szeptember 1-i menetrend változás következménye. A változás havonta átlagosan 20.000 többlet külszolgálati km-t jelentett. Mivel azonos létszámmal látták el e feladatot, így a buszvezetők ennek bérét túlóra ellenértékeként kapták meg. Így az egy főre jutó havi átlag kereset 170.237 Ft-ról 2013-ban 188.421 Ft-ra nőtt, ami 10,7%-os növekedésnek felel meg.

Csendesné Kóbor Ildikó

Bejegyzett könyvvizsgáló
Vállalkozási- Adó- és Pénzpiaci igazságügyi szakértő

A bérjárulék 4.641 e Ft-os növekedése a többlet bérkötség vonzataként jelentkezik.

Az üzemanyag költség összege 2.087 e Ft-tal kevesebb, mint a megelőző évben volt, annak ellenére, hogy a külszolgálati km 5 %-kal több. Normához viszonyítva a megtakarítás 116.985 liter, ami forintban 16.385 e Ft. A költség csökkenés irányába hatott, hogy az éves átlagár literenként 9 forinttal csökkent. 328,51 Ft/l-ről 319,42 Ft/literre.

Pozitívumként kell megemlíteni, hogy a gumiköltség 45 %-kal, 2234 e Ft-tal csökkent. Igaz ez a kiadás nem folyamatosan és egyenletesen jelentkezik az egyes években.

A gördülő állomány értékcsökkenés vizsgálatánál megállapítható, hogy a 41 db autóbusból 21 db életkora 2-4 év. Ezek amortizációja teljes egészében terheli a költséget. További 3 db év közben íródott 0-ra. A többi 17 db 0 Ft nettó értékű, ezáltal utánuk amortizációs költséget nem kellett elszámolni. Ezeken belül 4 db 20 éves, 12 db pedig 13-14 éves. Ezek majdani lecserélésekor az értékcsökkenés jelentős emelkedésével kell számolni. 2012. évben az értékcsökkenés összege 88.971 e Ft volt, közel azonos az előző évvel.

Gördülő állomány egyéb finanszírozási költsége 40.067 e Ft volt összesen amelyből a pénzügyi lízingek kamatai 9.132 e Ft-ot a az árfolyamvesztés 31.404 e Ft-ot tett ki. Az árfolyam nyereség 498 e Ft volt, ami szintén ezen a soron került kimutatásra az elszámolásban. A jelentős költségtényezők ellenére a finanszírozás költsége 6.637 e Ft-tal csökkent 2012. évhez viszonyítva, amit az árfolyam előző évhez viszonyítottan kisebb arányú növekedése okozott.

Egyéb eszközök értékcsökkenése nagyarányú növekedést mutat, ugyanis az elszámolás kimutatása szerint 19.014 e Ft volt a növekedés. Ez döntően nem valós növekedés, ugyanis itt a korábbiakban említett pályázati elszámolás 2012. évi nettó módon történt kimutatás miatti korrekciót figyelembe kell venni.

A forgalmi általános költségek közül meg kell említeni a forgalom ellenőrzés költségnövekedését. Már 2011. évben jelentősen 3.756 e Ft-ról 15.278 e Ft-ra emelkedett. 2013. évben már 18.765 e Ft lett. Meg kell jegyezni, hogy az ellenőrzés összes költsége 31.892 e Ft, melyből a helyközi összes járatra jutó összeg 13.127 e Ft, míg a szombathely helyi járatokra eső költség 18.765 e Ft.

Az előzőekben részletezett jelentősebb költségek és változásai táblázatban összefoglalva:

	2012	2013	Változás
Bérkötség	134 190	147 696	13 506
Bérjárulékok	54 941	59 582	4 641
Üzemanyag	165 873	163 786	-2 087
Gumiköltség	4 949	2 715	-2 234
Gördülő állomány értékcsökkenése	86 153	88 971	2 818
Gördülő állomány finanszírozási ktg	46 704	40 067	-6 637
Egyéb eszközök értékcsökkenése	20	19 034	19 014
Forgalmi ellenőrzés	17 427	18 765	1 338
Összesen	512 269	542 629	30 359

A dolgozói (családtagok is) ingyenes bérletek hatása összegeiről

A Vasi Volán Zrt. 2013. január 1-től munkavállalói és családtagjai részére nem biztosít ingyenes utazási lehetőségre jogosító bérletet Szombathely területére. E rendelkezés rögzítésre került a MIM 00-15 számú Vezérigazgatói Szabályzatban.

Szerződéses Járatok

A szerződéses járatok tekintetében 2013. évben is a LUK Savaria Kft. és a Delphi Hungary Kft. részére végeztek személyszállítási szolgáltatást. A két év viszonylatában nem történt jelentős, vagy a plauzibilitásnak ellentmondó változás sem a bevételek sem a költségek tekintetében. Az adózás előtti eredmény a 2012. évi 2.820 e Ft-tal szemben 2013. évben 2.980 e Ft-ra nőtt.

Megállapítások összegzése

A Vasi Volán Zrt. Szombathely helyi autóbusz közlekedés 2013. évi tevékenységében nagyobb arányú 7 %-os bevétel növekedés következett be, ami értékben 35,6 millió Ft volt a megelőző évhez viszonyítva. Nőtt a menetdíj bevétel (kivéve tanulók, nyugdíjasok), a fogyasztói árkiegészítés összege. Ezeknél a bevételeknél a menetrend változás és a díjtalan jegyek bérletek megszűnése valamint a támogatás jogszabályi változás hatása mutatható ki. A ráfordításoknál több költségnem összege csökkent (pl.: üzemanyag és gumiköltség), míg más költségnemekben növekedés következett be. Megvizsgáltam a növekedések okait, indokoltságát és megállapítottam, hogy az összegek növekedése nem kifogásolható. Az egyes költségek növekedése döntően objektívnek ítélni lehet. Meg kell jegyezni, hogy a költségek növekedésében a leglényegesebb a bérköltség emelkedése, amiből az egyszeri juttatás összege: 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 elszámolás összegző sorai:

	2012	2013	Változás
Összes bevétel	485 326	520 959	35 633
Normatív támogatás	53 400		-53 400
Bevétel + normatív támogatás	538 726	520 959	-17 767
Összes ráfordítás + elismert nyereség	745 770	784 346	38 576
Bevétellel nem fedezett ráfordítások (veszteség)	-207 044	-263 387	-56 343

2013. évre megszűnt a normatív támogatás. Ennek hatása jól látható a fenti táblázatban. Érdekes, hogy a bevételek és a költségek növekedésének 2013. évi különbözete a normatív támogatási hiányára tereli a figyelmet.

Csendesné Kóbor Ildikó

Bejegyzett könyvvizsgáló
Vállalkozási- Adó- és Pénzügyi igazságügyi szakértő

Könyvvizsgálói figyelem felhívás

Az egyszeri bérjuttatás emelkedése a korábbi évet meghaladó mértékű. A Vasi Volán Zrt. vezetésének döntésétől függ. Nem mond ellent sem a közszolgáltatási szerződésnek, sem a jogi szabályozásoknak. Ennek ellenére olyan jelentős költség növekedés, ami Szombathely MJ Város Önkormányzatának kötelezettségét, szubjektívan megemeli.

Összességében: Bérjuttatás: 5.131 e Ft
Járulék 2.070 e Ft
Összesen 7.201 e Ft

Lényegesség alatti ugyan az elszámolás készítésének (2014. Január) időpontjában rendelkezésre álló és az azt követően elkészült végleges könyvelés adataiból származó eltérés. A bevételek esetében 1.036 e Ft-tal kevesebb lett az elszámolásba beállítva, a ráfordítások és elismert nyereség tekintetében 422 e Ft-tal több lett az elszámolás. Ezáltal a bevételekkel nem fedezett ráfordítás ténylegesen 1.458 e Ft-tal kevesebb. Ezt a kötelezettség csökkenéssel jár és a végleges összegzésnél illetve az Önkormányzat pénzügyileg rendezendő kötelezettségeinek bemutatásánál figyelembe veszem.. (Kötelezettség megállapításának táblázata)

Összességében : Kötelezettség csökkenés 1.036 e Ft

Megállapodás szerinti Fajlagos ráfordítás + elismert nyereség felső korlátjának vizsgálata

A külszolgálati km-re eső ráfordítás + elismert nyereség a felek megállapodása alapján „2013 évre 460 Ft/külszolgálati km (melyből a rezi km maximum 11% lehet). A szerződés időtartama alatt ezen mérőszám értéke 2014. január 1 napjától a KSH által közzétett infláció mértékével változik”

Elszámolás adatai alapján a fajlagos ráfordítás 2013. évben 460,34 Ft/km
Felső határ 2014. évre 460,00 Ft/km

Figyelembe véve a két fél közös megállapodás szerinti fajlagos ráfordítás + elismert nyereség felső korlátját, a bevétellel nem fedezett rész illetve az Önkormányzat által pénzügyileg rendezendő összeg a könyvvizsgálói pontosítással és anélkül az alábbi:

Kötelezettség megállapításának táblázata:

	Elszámolás		Könyvvizsgálói pontosítás	
	Elszámolás	Felső korláttal	Pügyi kim	Felső korláttal
Összes ráfordítás + elismert 2% nyereség	784 346		783 924	
Külszolgálati Km 1703,9*460 Ft/Km		783 794		783 794
Bevétel		520 959		521 995
Bevétellel nem fedezett ráfordítás		-262 835		-261 799
I félévben Önkormányzat által átutalt összeg		101 971		101 971
Pénzügyi Különbözet		-160 864		-159 828

adatok e Ft-ban

Az előzői táblázat alapján az Önkormányzatnak még 159.828 e Ft pénzügyi kötelezettsége áll fenn 2013. évi elszámolással kapcsolatban. Ez a Vasi Volán Zrt. elszámolásánál 1.036 e Ft-tal kevesebb.

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 2013. évi 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. Kivétel ez alól a könyvvizsgálói pontosításban megjelöltek.

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, 2014. május 5.

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

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