

Szombathely Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

2015. 05. 06.

Érkeztető sorszám:

02324000

M. V. 9
Eldömény: GM/14V.

Szombathely Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Városüzemeltetési Osztály

Érkezett: 2015 MÁJ 06.

Melléklet(db):
-

Ikt.szám:

70278-28

Ea:

MU

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ
(2014.12.31-ig Vasi Volán Zrt.) által készített
2014. évi Szombathely helyi személyszállítás
bevételei és ráfordításai elszámolásának felülvizsgálatáról.

Készítette:

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

2015. április 24.

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 2014. 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 2014. évi Szombathely helyi személyszállítás bevételei és ráfordításai elszámolásának (továbbiakban: pénzügyi kimutatás) felülvizsgálatát.

A Vasi Volán Zrt. neve 2015. január 1-től Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.
Az elszámolás 2014. évre vonatkozik, ezért e jelentésben a társaság december 31-ig érvényes nevét használom.

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 2014. 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 2014. évi bevételeinek és ráfordításainak kimutatását.

A Vasi Volán Zrt. által elkészített elszámolás szerint az összes közlekedési bevétel 512.932 e Ft, ami az előző évinek 98,5%-a. Az összes ráfordítás a 2 %-os nyereséghányaddal együtt 865.070 e Ft, az előző évinek 110,3%-a.

A hatályos közszolgáltatási szerződés szerint 2014 évre vonatkozóan a maximum 460 Ft/km indokolt ráfordítás + 2% nyereségből kiindulva évente a KSH által közzétett infláció mértékével változik. Ennek megfelelően(-0,2%-os infláció figyelembe vételével), **459,08 Ft/km érvényesíthető.** A 2014. évben teljesített külszolgálati km 1.850.900 km. Ezzel az önkormányzat felé 849.711 e Ft ráfordítás és nyereség számolható el szemben a tényleges 865.070 e Ft-tal. A különbség 15.359 e Ft, melyet a Zrt. által elkészített elszámolás és a Polgármester Úrnak írott levél is tartalmaz.

Könyvvizsgálói megállapítások

A tevékenység bevételeinek és ráfordításainak kimutatása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásban és tartalommal készült. A bevételek és költségek jogcímenkénti részletezését 2014. évre e jelentéshez csatolt táblázat tartalmazza.

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 önköltségszámítási szabályzat 2014. évben nem változott az előző évhez viszonyítva.

Alkalmazott főbb számviteli elvek:

- A gördülő állomány esetében 2011. évtől kezdődően maradványértékkel számolnak. Ennek következtében ugyanannak az autóbusszal 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.
- A vagyonvédelmi szolgáltatások és az innovációs járulék a Nettó árbevételek arányában kerülnek felosztásra.

A Vasi Volán Zrt. Szombathely helyi tömegközlekedését 2014. évben átlagosan 40 db autóbusszal bonyolította le. Ez átlagosan 2 db növekedést jelent a 2013. évhez (továbbiakban bázis) viszonyítva. Új autóbusszok beszerzésére nem került sor, így a jármű állomány állapotában változás nem következett be.

Mint azt a 2013. évről készített jelentésünkben írtuk, az új autóbusszok száma és aránya a megelőző 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. Ezt követő időszakban új autóbusszok beszerzésére nem került sor.

A 40 darab autóbusszból 21 db 3-5 éven belüli beszerzés, felújított 5 db, míg a többi 14 db 0 Ft maradványértékű és 15 év körüliek. A buszállomány 2 darabos növekedését a bázishoz viszonyítva az indokolta, hogy a lakossági igényeknek és az önkormányzati Közgyűlés határozatának megfelelően a Vasi Volán Zrt. 2013. szeptember 1-vel módosította a menetrendet. Ezt követően 2014. március 1-vel racionalizálták a menetrendet, egy járatot töröltek.

2014. évi bevételek és ráfordítások elemzése

Bevételek

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

	2013	2014	Változás
Átlagos gépkocsi állomány db	38	40	2
Külszolgálati ezer km	1703,9	1 850,9	147,0
Buszvezetők átlag létszáma fő	64,1	65,8	1,7
Utasszám ezer fő	8 595	8 418	-177
Utas Km	39 287,0	37 875,0	-1 412,0
Férőhely Km (külszolgálati)	192 687,0	205 654,0	12 967,0
Dinamikus férőhelykihasználás %	22,1%	20,0%	-2,1%
Menetdíj bevétel eFt	298 423	298 975	552
Utások által fizetett összes jegy, bérlet /db	456 127	461 279	5 152

A fenti adatokból látható, hogy a 2013. szeptember 1-i menetrend módosítás és 2014. március 1-i menetrendi teljesítményracionizálás következtében **nőtt az autóbusz állomány, a külszolgálati kilométer, a buszvezetők létszáma és a férőhelykilométer.** Ugyanakkor a bázishoz viszonyítva **tovább csökkent az utasszám 177.000 fővel. Az utások által fizetett összes jegy, bérlet viszont emelkedett 5.152 darabbal,** ami az összes menetdíj bevételben 552.e Ft bevételtöbbletet eredményezett. Ennek oka egyes jegyfajtákban bekövetkezett változás, amit az alábbi táblázat tartalmaz.

Eladott jegyek db.	2013	2014	Változás
Menetjegy	381 053	387 520	6 467
1 vonalas Bérlet	775	896	121
Összvonalas Bérlet	22 803	23 483	680
Tanuló	37 534	36 462	-1 072
Nyugdíjas	13 962	12 918	-1 044
Összesen	456 127	461 279	5 152

A helyi autóbusz közlekedés bevételeinek alakulását összességében a Vasi Volán Zrt. elszámolása szerint az alábbi táblázat foglalja össze:

(Adatok ezer Ft-ban)

BEVÉTELEK	2013	2014	Változás
Teljes árú menetjegy bevétel	103 278	105 415	2 137
Általános bérlet	114 568	116 315	1 747
Tanuló	58 699	57 003	-1 696
Nyugdíjas	21 878	20 242	-1 636
Menetdíj bevétel	298 423	298 975	552
Szocpol támogatás	171 413	166 863	-4 550
Pótdíj bevétel	2 502	2 881	379
Szerződéses bevétel	19 697	17 922	-1 775
Egyéb közlekedési bevétel	28 924	26 291	-2 633
Közlekedés összes bevétele	520 959	512 932	-8 027
Normatív támogatás		34 972	34 972
Mindösszesen	520 959	547 904	26 945

A fenti adatokból megállapítható, hogy nőtt a teljes árú menetjegy és bérlet bevétel, ugyanakkor csökkent a tanuló és nyugdíjas bérletbevétel, aminek következtében jelentősen, 4.550 e Ft-tal mérséklődött a szociálpolitikai támogatás összege.

Kevesebb lett a szerződéses járatok bevétele és az egyéb közlekedési bevételek. Mindezek együttes hatásaként 2014-ben a közlekedés összes bevétele 8.027 e Ft-tal alacsonyabb a 2013-as évinél.

Kedvező, hogy 2014. évben újból normatív támogatásként kapott a Zrt 34.972 eFt-ot, aminek következtében az összes bevétel 26.945 e Ft-tal haladta meg a bázis évit.

Az egyéb közlekedési bevételekből a fenti táblázatban kiemelésre került és külön sorban látható a szerződéses járatok (LUK Savaria kft és Delphi Hungary Kft) bevételei.

Az egyéb közlekedési bevételek tartalmazzák a pályázati támogatással megvalósuló eszközbeszerzés halasztott bevételeit, a reklámbevételeket, káresemény, kártérítési és menetrend eladás bevételeit.

A csökkenésben a reklámbevétel szerződött összegének jelentős csökkenése játszik szerepet. Ugyanis az üvegfelületek reklámcélú hasznosíthatósága a Nemzeti Közlekedési Hatóság állásfoglalása alapján nem megengedhető. Emiatt a szerződés szerint alacsonyabb díjszabás lépett életbe.

Össességében a 2014. évi közlekedés összes bevétele a 2013. egész évének 98,4 %-a. A csökkenésben a tanuló és nyugdíjas bérletbevétel és azokhoz kapcsolódó szociálpolitikai támogatás csökkenése játszott döntő szerepet. Az újbóli normatív támogatással együtt azonban a bevételek mindösszesen 26.945 e Ft-tal nőttek.

Reklám bevétel elszámolásának értékelése

A reklámbevételt a korábban meghatározott elvek szerint helyesen a részletes buszonkénti kimutatás alapján osztották fel az egyes hónapokban azokra a buszokra, amelyekre reklám volt elhelyezve. Az előzőekben említett okok miatt a reklámbevétel összege csökkent. A 2014. évi reklámbevétel összege a szerződéssel megegyezően összesen 4.500 e Ft, amiből a Szombathely helyi közlekedés bevétele 3.598 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 2010.07.01-2014.03.31-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. Emiatt 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. 2014. 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 Szombathely helyi személyszállítás elszámolásában és a könyvelésben az egyéb bevételek között kimutattak 18.482 e Ft halasztott bevételt. Ehhez kapcsolódóan a támogatott eszközök tárgy évi értékcsökkenése az eszközlista szerint összesen 20.635 e Ft. Megállapítható, hogy **a projekt elszámolása az általános számviteli elveknek megfelelő.**

Ráfordítások

Az összes ráfordítás 2014-ben 854.811 e Ft volt, ami 80.884 e Ft-tal, 10 %-kal haladta meg a 2013. évit. E nagyarányú költségnövekedést több költségnem nagyarányú emelkedése okozta. Ezek a következők:

A bérköltség 14 %-kal, 20.572 e Ft-tal nőtt. Ennek oka egyrészt 1,7 fő átlaglétszám növekedés, másrészt a magas 16,9 %-os átlagkereset növekedés. Ez a nagyságrend kirívó, mivel a Zrt. 2014. évre eredetileg 0,8 %-os növekedést tervezett ebben a költségneben. Az adatok táblázatban:

	2013	2014 tervezett	2014 tény	változás tény	változás %
Havi átlagkereset Ft/fő	188 421	189 904	220 354	31 933	116,9%

A 2014. március 14-i szakszervezettel 2014 évre kötött bémegállapodás szerint az autóbuszvezetők bérfeljesztése éves szinten 2,1 %.¹ Ezen felül a munkáltató 2014. március 31-ig egyszeri juttatásként 30 e Ft/fő bruttó bért fizet ki, ami 1,4 %-os átlagkereset növekedésnek felel meg. **Ez összesen 2014. évre 3,5 %-os átlagkereset növekedést jelent. Új elemként vezették be a vezetés után járó időbért. Ennek hatása 5.006 e Ft volt.**

A bértömeg növekedés az alábbiak szerint alátámasztott:

• Béremelés hatása 2,1%	6.256 e Ft
• Vezetési időbér	5.006 e Ft
• Létszámnövekedés hatása	5.346 e Ft
• 30 e Ft egyszeri juttatás	1.974 e Ft
Összesen	18,582 e Ft
Elszámolásba beállított bérköltség növekedés	20.572 e Ft
Különbözet	1.990 e Ft
A különbözettel arányos bérjárulék	826 e Ft
Különbözet összesen	2.816 e Ft

A fent kimutatott 1.990 e Ft bértömeg növekedést és a hozzá kapcsolódó járulékot összesen 2.816 e Ft-ot nem tartom indokoltnak. A Szombathely helyi közlekedés bértömeg növekedése arányaiban jóval felette van a helyközi és a Zrt összes béremelkedésnek. Ezt támasztja alá az a tény, hogy a helyközi járatok autóbusz gépkocsivezető béradatai 1,3 %-kal haladják meg a 2013. év adatait, továbbá a Zrt. összes forgalmi fizikai bérköltség növekedése 4,7 % volt.

Összehasonlításként a főbb adatok táblázatba foglalva:

¹ A bémegállapodásban foglaltak szerint 2,8 %-os béremelést hajtottak végre, 2014. április 1-től, ami éves szinten 2,1 %-ot jelent.

	2013	2014	változás	változás %
Helyközi gépkocsivezetők éves bérköltség e Ft	674 348	682 954	8 606	101,3%
Havi átlagkereset helyközi (munkaügyi információk) Ft/fő	187 883	193 121	8 606	101,3%
Sz hely helyi gépkocsivezetők éves Bérköltség (elszámolás szerint) e Ft	147 696	168 268	20 572	113,9%
Havi átlagkereset Sz hely helyi (munkaügyi információk) Ft/fő	188 421	220 354	31 933	116,9%
Volán összes forgalmi fizikai bérköltség e Ft	847 520	887 637	40 117	104,7%

A táblázatban látható a helyi és helyközi, valamint a Zrt. összes szintű növekedés eltérő mértéke. Megfigyelhető, hogy a Szombathely helyi közlekedés jelentős arányban magasabb változást mutat, mint a helyközi, illetve a Zrt. szintű összes bérköltség.

A közvetlen karbantartási költség anyag jellegű költségek soron 13.499 e Ft-os illetve 39 %-os növekedést mutatnak ki. Semmi nem indokolja az ilyen mértékű növekedést. A növekedés egy részére elfogadható magyarázatot nem tudtak adni. A 39 %-os növekedés helyett 10 %-os növekedés elfogadható az elmúlt évek tendenciáját figyelembe véve. **Ez összesen 3.419 e Ft indokolt növekedést jelent. A különbözet 10.080 e Ft**

A karbantartás közvetlen személyi jellegű költség 18 %-kal, 7.089 e Ft-tal nőtt a bázis évhez viszonyítva. A bérmegállapodás végrehajtásának hatásaként 3,5 %-ot illetve a többlet kilométer növekedésből adódóan 1%-ot, összesen 4,5 %-ot tartok indokoltnak. Ezt támasztja alá a Zrt összesen szintű egyéb közvetlen bérköltség 4,5 %-os emelkedése. **Az indokolt növekedés 1.800 eFt. A különbözet 5.289 e Ft.**

Forgalmi általános költségek közül a forgalomvezetés költségennél 4.730 e Ft, 46 %-os növekedést mutattak ki a bázishoz viszonyítva. Itt figyelembe kell venni a külszolgálati km növekedés miatti arányváltozást, ami 713 e Ft költség többletet jelent. A bérköltség és a járulék növekedés - a bérmegállapodásnak megfelelően - 1 % az elfogadható, ugyanakkor a személyforgalmi üzletág költségfelosztása szerint a bérköltség csökkent. Indoklást nem adtak a jelentős arányú növekedésre. **A forgalomvezetés költségei növekményére az itt leírtak alapján a könyvelési bizonyítékok szerint kimutatott értéket tartom elfogadható növekedésnek. Ez a költségnem összesen 11.868 e Ft. Különbözet 2.939 e Ft.**

A forgalmi általános költségek többi összetevőjénél elfogadható a növekedés.

A forgalom ellenőrzés a pénzügyi kimutatásban 453 e Ft-os növekedést mutat a bázishoz viszonyítva. Ugyanakkor ellenőrizve a könyvelést további 2.937 e Ft emelkedés tapasztalható. Elfogadhatónak tartom a 453 e Ft-ot egyrészt a bérmegállapodásban foglaltak miatt, továbbá egy ellenőr elhunyt és a kegyeleti költségtérítés összege itt jelentkezik. Az indokolt növekedés összesen 453 e Ft. Különbözet a pénzügyi kimutatáshoz viszonyítva nincs.

Társasági általános költségek növekedtek 11.373 e Ft-tal, 28 %-kal a pénzügyi kimutatás szerint. A költségfelosztás azonban ennél 4.557 e Ft-tal magasabb összeget mutat.

A növekedés okairól indoklást nem kaptam. A bérköltség és járulék növekedés vonzatát indokolja a már előzőekben többször említett bérmegállapodás 713 e Ft-tal, valamint a szombathelyi helyi külszolgálati km növekedés miatti részarány emelkedés 2.782 e Ft-tal. Az egyéb szolgáltatás költségnemnél 797 e Ft növekedés van, amelyet indokol a pénzügyi juttatás és tranzakciós illeték növekedése, másrészt a fentebb írt részarány növekedés. Véleményem szerint a régiós átalakítás lebonyolításához a szakterületi feladatok elvégzésének költsége nem terhelheti a Szombathely helyi autóbusz közlekedést. **Az indokolt növekedés összesen 4.449 e Ft. Különbözet a pénzügyi kimutatáshoz viszonyítva 6.924 e Ft.**

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 Játékok

A szerződéses játékok tekintetében 2014. évben is a LUK Savaria Kft. és a Delphi Hungary Kft. részére végeztek személyszállítási szolgáltatást. Az adózás előtti eredmény 2014. évben 2.497 e Ft lett szemben a 2013. évi 2.980 e Ft-tal. Ennek fő oka a LUK Savaria Kft.-től realizált nettó árbevétel csökkenés és a költségek árbevétel csökkenésénél kisebb arányú csökkenése.

A főbb mutatók alakulása

	2013	2014	Változás
km	41 850	36 967	88,3%
Értékesítés nettó árbevétele	19 697	17 922	91,0%
Közvetlen költség	14 081	13 088	92,9%
Közvetett költség	2 702	2 463	91,2%
Üzemi tevékenység eredménye	3 338	2 857	85,6%
Pénzügyi műveletek eredménye	-335	-353	105,4%
Adózás előtti eredmény	2 980	2 497	83,8%
1 km-re jutó nettó árbevétel	471	485	103,0%
1 km-re jutó közvetlen ktg	336	354	105,2%
1 km-re jutó közvetett ktg	65	67	103,2%
Adózás e. Eredmény/ Nettó árbevétel	15,1%	13,9%	92,1%

Könyvvizsgálói figyelem felhívás

A bevételek és ráfordítások alcím alatt előzőekben bemutatott nem indokolt ráfordítások (különbözetek) és a könyvelési pontosítások miatt az összes bevétel és ráfordítás csökken. A könyvvizsgálói korrekció részletesen e jelentéshez mellékelt elszámolást tartalmazó táblázatban található. Ezáltal az elszámolás összegző sorai korrigálva az alábbiak szerint alakulnak.

	2014
Összes közlekedési bevétel	512 744
Normatív támogatás	34 972
Bevételek összesen	547 716
Zrt elszámolás szerinti Összes ráfordítás	854 811
Könyvvizsgálói korrekció	-29 019
Korrigált ráfordítás összesen	825 792
2 % nyereséghányad (korrigált)	10 255
Összes korrigált ráfordítás + 2% nyereséghányad	836 047
Bevétellel nem fedezett korrigált ráfordítás (veszteség)	-288 331
2014 I félévben pénzügyileg átutalt	146 827
Pénzügyileg rendezendő	-141 504

Megállapodás szerinti Fajlagos ráfordítás + elismert nyereség felső korlátjának vizsgálata

A külszolgálati km-re eső ráfordítás + elismert nyereség a felek megállapodása alapján „2013 január 1 – től 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” Ez alapján a felső korlát 459,08 Ft/km.

Ezzel számolva abszolút összegben a ráfordítás felső összege 849.711 e Ft lehet. Ezzel szemben az összes korigált ráfordítás + nyereség 836.047 e Ft, tehát alatta marad a felső határnak. Különbség 13.664 e Ft.

Szombathely Megyei Jogú Város pénzügyi kötelezettsége

A könyvvizsgálói figyelemfelhívás fejezetben írottak szerint az Önkormányzatnak 288.331 e Ft pénzügyi kötelezettsége keletkezett a 2014. évi elszámolással kapcsolatban. Ez a Vasi Volán Zrt. elszámolásánál 28.835 e Ft-tal kevesebb. Pénzügyileg az összes kötelezettségből még rendezendő 141.504 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 Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, a Társaság bevételek és ráfordítások változásaira adott magyarázatának 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 2014. év Szombathely helyi személyszállítás bevételei és ráfordításai elszámolása a könyvvizsgálói figyelemfelhívásban kimutatott összegek kivételével 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.

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, 2015.április 24.

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

Szombathely helyi személyszállítás bevételeinek és ráfordításainak elszámolása 2014. év

Ssz.	Megnevezés	2014	Könyvvizsgáló korrekció	2014 Könyvvizsgáló által elfogadott
1.	<i>Menetdíj bevétel</i>	298 975		298 975
2.	<i>Fogyasztói árkiegészítés</i>	166 863		166 863
6.	<i>Pótdíj bevétel</i>	2 881		2 881
7.	<i>Egyéb közlekedési bevételek</i>	44 213	-188	44 025
8.	Közlekedési bevétel	512 932	-188	512 744
9.	Normatív támogatás	34 972		34 972
10.	<i>Béreköltség</i>	168 268	-1 990	166 278
11.	<i>Bérfjárulékok</i>	68 560	-826	67 734
12.	<i>Béren kívüli juttatások költsége</i>	26 805		26 805
13.	Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költsége	263 633	-2 816	260 817
14.	<i>Üzemanyag***</i>	170 497	779	171 276
15.	<i>Kerőanyag***</i>	1 141		1 141
16.	<i>Motorolaj***</i>	1 595		1 595
17.	<i>Gumiköltség</i>	6 135		6 135
18.	<i>Egyéb anyagköltség</i>	3 666	-2	3 664
23.	Üzemeltetés egyéb anyagköltsége	12 537	-2	12 535
24.	Üzemeltetés közvetlen anyagköltsége	183 034	777	183 811
25.	<i>KGFB</i>	2 674		2 674
26.	<i>Útasbiztosítás</i>	59		59
27.	<i>Gépjármű vizsgáztatás</i>	155		155
28.	<i>Vagyonvédelmi szolgáltatás</i>	4 648		4 648
29.	<i>Innovációs járulékok</i>	646		646
30.	<i>Formaruha, munkaruha, védőruha</i>	3 208		3 208
31.	<i>Egyéb</i>	19 487	759	20 246
42.	Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége	30 877	759	31 636
43.	Üzemeltetés összes közvetlen költsége	477 544	-1 280	476 264
44.	<i>Karbantartás közvetlen anyag, anyagjellegű és egyéb költsége</i>	47 693	-10 080	37 613
45.	<i>Karbantartás közvetlen személyi jellegű költsége</i>	47 098	-5 289	41 809
46.	<i>Harmadik fél által végzett karbantartás</i>	200		200
47.	Közvetlen karbantartási költség	94 991	-15 369	79 622
51.	Infrastruktúra használat költsége	3 475	32	3 507
52.	<i>Gördülő állomány értékcsökkenése</i>	89 026		89 026
53.	<i>Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei</i>	40 809		40 809
54.	<i>Egyéb eszköz értékcsökkenése</i>	22 866	-2 520	20 346
55.	Eszközpótlás/finanszírozás	152 701	-2 520	150 181
57.	Közvetlen költségek összesen	728 711	-19 137	709 574
58.	<i>Forgalomvezetés</i>	15 062	-2 939	12 123
59.	<i>Operatív forgalomirányítás</i>	19 869	-658	19 211
60.	<i>Utastájékoztató</i>	1 344		1 344
61.	<i>Értékesítés</i>	5 909		5 909
62.	<i>Elszámoltatás</i>	2 081		2 081
63.	<i>Forgalomellenőrzés</i>	19 218		19 218
64.	<i>Menetrendkészítés</i>	781	657	1 438
65.	<i>Egyéb</i>			
66.	Forgalmi általános költségek	64 264	-2 940	61 324
71.	Műszaki általános költségek	10 146	-18	10 128
72.	Társasági általános költségek	51 690	-6 924	44 766
73.	Pénzügyi ráfordítások (nem busz fin.)			
74.	Összes költség, ráfordítás.	854 811	-29 019	825 792
76.	<i>Nyereség 2%</i>	10 259	-4	10 255
77.	Ráf. és nyereség összesen	865 070	-29 023	836 047
78.	Bevételekkel nem fedezett indokolt ráford	-317 166	28 835	-288 331
79.				
80.	km	1850,9		1850,9
81.	Költség és Nyereség / külszolgálati km	467,4		451,7