

Szombathely Megyei Jogi Város
Polgármesteri Hivatala

2016-09-07

Érkeztető sorszám:
012050

2016 Szept 07.

70093-78

F.Z.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ
által készített
2015. évi Szombathely helyi személyszállítás
bevételei és ráfordításai elszámolásának felülvizsgálatáról.



[Handwritten signature]

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

2016. szeptember 2.

A helyi Városi Önkormányzat
2016. Szept 05.
[Handwritten signature]

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata
Szombathely, Kossuth L. u. 1-3.

Puskás Tivadar Polgármester Úr részére

**Független könyvvizsgálói jelentés
az Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. által készített 2015. Szombathely helyi
személyszállítás bevételei és ráfordításai elszámolásának felülvizsgálatáról**

Általános bevezető rész

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzattal kötött megbízási szerződésben megállapodottak szerint elvégeztem a Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (továbbiakban: ÉNYKK Zrt.) által készített 2015. 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 2015. 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.

Az ÉNYKK Zrt. vezetésének felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásoknak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelő, valamint a ÉNYKK 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

Az ÉNYKK Zrt. által elkészített elszámolás

Az ÉNYKK 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 2015. évi bevételeinek és ráfordításainak kimutatását.

Az ÉNYKK Zrt. által elkészített elszámolás szerint az összes közlekedési bevétel 2015 évben 526.208 e Ft volt, ami 2,6 %-kal haladta meg az előző évit. Az összes ráfordítás a 2 %-os nyereséghányaddal együtt 861.354 e Ft, ami 99,6 %-a az előző évinek. Először fordult elő, hogy az előző évhez viszonyítva nőtt a bevétel és csökkent a ráfordítás.

A 2015. évben teljesített külszolgálati km 1.891.900 Km volt, ami 41 ezer kilométerrel több, mint az előző évi volt. Ezzel az önkormányzat felé legfeljebb 867.680 e Ft ráfordítás és nyereség számolható el ezzel szemben a tényleges 861.354 e Ft volt, ami 6.326 e Ft-tal kevesebb. Ezen adatokat a Zrt által elkészített elszámolás és a Polgármester Úrnak írott levél is tartalmazza.

Könyvvizsgálói megállapítások

A tevékenység bevételeinek és ráfordításainak kimutatása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásban és tartalommal készült. A bevételek és költségek jogcímenkénti részletezését 2015. évre e jelentéshez csatolt táblázat tartalmazza.

2015. évtől a könyvelésben áttértek az SAP szoftver alkalmazására. Gyakorlatilag a Controlling modul outputkén kerül listázásra (kimutatásra) Szombathely helyi tömegközlekedés elszámolása.

A helyi közlekedéssel kapcsolatos gazdasági és könyvelési folyamatok szabályozottak. A számviteli törvényben foglaltak szerint a költségek az ÉNYKK Zrt. vezérigazgatója által jóváhagyott számviteli politika részeként elkészített önköltség-számítási szabályzatnak megfelelően kerültek kiszámításra az SAP rendszerében illetve két átvett modul alkalmazásával. Az önköltség-számítás módja jelentősen nem változott az előző évhez viszonyítva. Az átalakulás miatt azonban lényeges hogy a jogelőd társaságtól átvett eszközök bekerülési értéke a jogelődnél kimutatott nettó érték.

Alkalmazott főbb számviteli elvek:

- Alapelv, hogy a controlling modulban csak a főkönyvi modul által lekönyvelt költségek felosztása történhet meg.
- Az SAP rendszerben az közszolgáltatási szerződések vonalszintű kimutatását az elkülönített vonalszámokra történő kigyűjtéssel biztosítja.
- A gördülő állomány esetében 2015. évtől kezdődően a bekerülési érték a jogelődtől átvett eszközök nettó értéke. A maradvány érték a kimutatott érték 10%-ában került újra megállapításra. A maradványértékre történő leírás időpontján konkrét buszok esetében nem változtattak. Ennek következtében az éves elszámolt értékcsökkenés összege nem változott.
- A járművezetők bére és járulékainak, valamint személyi jellegű kifizetéseinek felosztása továbbra is 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 helyi közlekedés előzőn kívüli közvetlen költségeit forgalmi rendszámra gyűjtve könyvelik, amelyet a szombathelyi helyi közlekedésben teljesített szolgálati km arányában osztanak fel. A szolgálati km rögzítése menetlevél alapján a Forrás modulban történik.
- A társasági általános költségeket , a műszaki üzemvezetési és a forgalmi általános költségeket a fizető km alapján osztják fel.
- Az egyéb műszaki általános költséget felosztásának az alapja az adott időszak javítási rendelései.
- Az értékesítés bevételeit a Bevétel feladás (BIR) modulban elkülönítetten rögzítik, amelyek a főkönyv és a controlling rendszer modulba kerülnek átranzferálásra. Az önkormányzati illetve a normatív támogatásokat az egyéb bevételek között mutatják ki.

A ÉNYKK Zrt. Szombathely helyi tömegközlekedését 2015. évében átlagosan 44 db autóbusszal bonyolította le, ami átlagosan 4 db-os növekedést jelent a 2014 évhez viszonyítva. Az utóbbi években új autóbusszok beszerzésére nem került sor, így a buszállomány műszaki elhasználódása nőtt. A 44 db autóbussz átlagos életkora 2015. 12.31-én 12,27 év. A 15 év feletti 17 db, az 5 év alattiak száma 7 db.

A menetrend 2015. évben nem változott. A buszállomány növekedését a bázishoz viszonyítva a szerződéses járatok növekedése indokolta.

2015. évi bevételek és ráfordítások elemzése

Bevételek

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

	2015	2014	Változás
Átlagos gépkocsi állomány db	44	40	4
Külszolgálati ezer km	1891,9	1 850,9	41
Buszvezetők átlag létszáma fő	69,2	65,8	3
Utasszám ezer fő	8 243	8 418	-175
Utas Km	37 112,0	37 875,0	-763
Férőhely Km (külszolgálati)	199 337,0	205 654,0	-6 317
Dinamikus férőhelykihasználás %	18,6%	20,0%	-1,4%
Menetdíj bevétel eFt	295 880	298 975	-3 095
Utasok által fizetett összes jegy, bérlet /db	578 252	546 402	-31 850

A fenti adatokból megállapítható, hogy **csökkent az utasszám, az utaskilométer, így a menetdíjbevétel**, ami ebből következően 3.095 e Ft-tal lett kevesebb. Ugyanakkor nőtt a külszolgálati km és a buszvezetők létszáma.

Eladott jegyek db.	2015	2014	Változás
Menetjegy	473 502	504 493	-30 991
1 vonalas Bérlet	1 399	896	503
Összvonalas Bérlet	24 390	23 483	907
Tanuló	35 163	36 462	-1 299
Nyugdíjas	11 948	12 918	-970
Összesen	546 402	578 252	-31 850

A 2014. évi teljes áru menetjegyek darabszámát korrigálni kellett a 2015. év darabszámú elszámoláshoz igazodóan. Ugyanis 2015-ben a 10 darabos tömbből történő eladásokat 10 db jegyeladásnak vették, míg megelőzően ugyanezen 10 db-os tömbök eladását 1 darabnak vették.

A helyi autóbusz közlekedés bevételeinek alakulását összegszerűségében az ÉNYKK Zrt. elszámolása szerint a következő alábbi táblázat foglalja össze:

(Adatok ezer Ft-ban)

BEVÉTELEK	2015	2014	Változás
Teljes árú menetjegy bevétel	99 305	105 415	-6 110
Általános bérlet	121 393	116 315	5 078
Tanuló	56 266	57 003	-737
Nyugdíjas	18 916	20 242	-1 326
Menetdíj bevétel	295 880	298 975	-3 095
Szocpol támogatás	164 809	166 863	-2 054
Pótdíj bevétel	3 314	2 881	433
Szerződéses bevétel	23 903	17 922	5 981
Egyéb közlekedési bevétel	38 301	26 291	12 010
Közlekedés összes bevétele	526 208	512 932	13 276
Normatív támogatás	32 187	34 972	-2 785
Mindösszesen	558 395	547 904	10 491

Az előző táblázatok adatai mutatják, hogy 2015 évben az általános bérletjegyek 1410 darabos többleteladása 5.078 e Ft bevételi többletet hozott. Azonban a teljes árú menetjegyek eladásában bekövetkezett 30.991 db-os csökkenés bevételkiesését nem tudta pótolni. A tanuló és nyugdíjas bérletek darabszámának és bevételének kismértékű csökkenése tovább folytatódott. Így összességében a különböző jegyek eladásából származó összes bevétel 3.095 e Ft –tal lett kevesebb, mint az előző évben

A tanulói és nyugdíjas bérletek csökkenése magával vonta a szociálpolitikai támogatás mérséklését. A szerződéses járatok bevételi többlete 5.981 e Ft, ami 33,4 %-os növekedésnek felel meg.

Az egyéb közlekedés bevételek is növekedett.

Az egyéb közlekedési bevételekből a fenti táblázatban kiemelésre került és külön sorban látható a szerződéses járatok (LUK Savaria kft és Delphi Hungary Kft) bevételei, ami 5.981 e Ft bevételtöbbletet hozott.

Az előzőeken kívüli egyéb közlekedési bevételek 45,7%-kal emelkedtek, amelyek tartalmazzák a pályázati támogatással megvalósuló eszközbeszerzés halasztott bevételeit, a reklámbevételeket, káresemény, kártérítési és menetrend eladás bevételeit. A növekedésben jelentős szerepet játszott a reklámbevétel növekedése.

Mindezek együttes eredményeként a közlekedés összes bevételében bekövetkezett 13.275 e Ft többlet kedvezően hatott a ráfordítások fedezetére. A növekedésben az általános bérlet bevétel, a szerződéses bevétel és az egyéb bevétel növekedése játszott jelentős szerepet

Reklám bevétel elszámolásának értékelése

A reklámbevétel a korábban meghatározott elvek szerint helyesen a részletes buszonkénti kimutatás alapján osztották fel az egyes hónapokban azokra a buszokra, amelyeken reklám volt elhelyezve. A szerződött éves reklám bevétel jelentősen emelkedett, éves összege 30.000 eFt volt, amiből a szombathelyi helyi közlekedésre jutó bevétel összesen 12.790 e Ft lett.

„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. Ezáltal a pályázat tényleges támogatása 414.765.069 Ft, aránya 88,8% lett. A pályázat 3 fő részből állt, amiből a Szombathely helyi közlekedéssel kapcsolatos beruházás bekerülési értéke 101.001.693 Ft. Az ÉNYKK Zrt. ezekre az eszközökre 5 éves használatot tervezett. Az átalakulás révén ezen eszközök nettó értékben kerültek át, azonban a maradványértékre történő leírás tervezett időpontján nem változtattak. A másik ágazattal közösen használt eszközökre jutó értékcsökkenést és bevételfeloldást a hasznos kilométer arányában osztották fel.

Megállapítható, hogy a Projekt elszámolása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt. 2015. évre az értékcsökkenést elszámolták, az ahhoz kapcsolódó halasztott bevételt feloldották és a szombathelyi helyi közlekedés elszámolásában szerepeltették.

Ráfordítások

Az összes ráfordítás 2015-ben 850.830 e Ft volt, ami 3.981 e Ft-tal kevesebb, mint 2014. évben volt. Hosszú évek óta először történt, hogy a tárgyévi összes költség alacsonyabb a bázis évinél. A pénzügyi kimutatásból látható, hogy legtöbb költségnemnél csökkenés következett be. Az a néhány költségnem, amelyeknél emelkedés volt - indokolt és elfogadható. Lényeges költségnemek:

A bérköltség abszolút összege 21.943 e Ft-tal több. Ennek egyik oka, hogy az átlagos állományi létszám 65,8 főről 69,2 főre növekedett. Ez 9.345 e Ft-tal emelte a bérköltséget. A 12.598 e Ft különbség pedig havonta egy főre vetítve 15.171 Ft átlagbér-növekedést jelentett, ami 7,4 %-nak felel meg. A szombathelyi helyi buszvezetők havi átlagbére 2015. évben 229.060 Ft, ami a felelősségteljes munkához viszonyítva nem nevezhető magas bérnek. A további években jelentkező munkaerőhiány magasabb bér megadásával lehet csak mérsékelni. Ez szükséges azért is, mert a Szombathely helyi buszközlekedés zavartalan ellátását nem akadályozhatja az autóbusszvezetők létszámhiánya.

Üzemanyagköltség 5 %-os csökkenése 8.266 e Ft megtakarítást jelentett a bázis évhez viszonyítva. Az üzemanyag-felhasználást növelte a külszolgálati kilométer 41.000 km többlete, azonban az árakban bekövetkezett csökkenés ennél nagyobb arányban csökkentette az üzemanyag költséget. Továbbá 2015-ben is fenntartották azt az ösztönző rendszert, hogy a normához viszonyított üzemanyag-megtakarítás miatt a buszvezetők részére további jövedelmet biztosítsanak. Üzemanyag megtakarítás jogcímen a gépkocsivezetők részére 2015-ben 6.956 e Ft-ot fizettek ki, ami átlagosan egy főre vetítve éves szinten 100.520 Ft-tal növelte a keresetüket. 2014 évben a megtakarításként kifizetett összeg 17.211 e Ft volt.

A közvetlen karbantartási költség 27 %-kal nőtt. Ez két tényező hatására következett be. Egyrészt nőtt a külszolgálati km 2,2 %-kal, azaz 41.000 km-rel. Másrészt nőtt az autóbuszok életkora, ami növekedően hatott a karbantartási igényekre. 2015. december 31-én a 44 db autóbusz átlagéletkora 12,27 év. Közülük 21 darab 7 évet meg nem haladó új beszerzés. A többi 7 évnél idősebb, amiből 15 év feletti 17 darab, melyekből a 0 értékű állomány 13 db. A műszaki elhasználódottság és a megtett külszolgálati km növekedése következtében fokozódott a helyi járműjavító üzem tevékenységén belül a korábbi évekhez képest a munkaóra-ráfordítás aránya 2015. évben a helyi autóbuszállomány vonatkozásában. E költségnemeknél számolják el például a buszok fődarab-cseréit is, ami önmagában is jelentős értéket képvisel.

Az általános költségek közül a forgalmi és a társasági általános költségek együttesen 40 millió Ft-tal csökkent. Évek óta először csökkentek az általános költségek a bázis évhez viszonyítva. Ennek oka a jelentős szervezeti változás (régiosítás miatti átalakulás) okozta létszámváltozás. Ez nagyban hozzájárult ahhoz, hogy az összes ráfordítás összege ebben az évben alacsonyabb a 2014. évinél. E két költségnem csökkenése jelentősen ellensúlyozta a műszaki általános költség 5.732 e Ft növekedését.

Összefoglalóan

Megállapítható, hogy az összes bevétel 2015. évben nőtt és a racionálisabb költséggazdálkodás következtében a Zrt. pénzügyi igénye 14.207 e Ft-tal kevesebb a 2014. évhez viszonyítva. Ezt a következő táblázat tartalmazza:

	2015	2014	Változás
Ráfordítás + 2% nyereség	861 354	865 070	-3 716
Közlekedés összes bevétele	526 208	512 932	13 276
Költségvetésből támogatás	32 187	34 972	-2 785
Támogatási / ellentételezési igény	302 960	317 166	-14 206

A támogatási igényt csökkenti a 2015. szeptember 16-i 314/2015 KGY határozat alapján történt szerződés módosítás. A szerződésmódosítás 1. pontjában írottak szerint 2015. évtől „a bevételekkel nem fedezett indokolt ráfordítások – kimutatásban és az éves elszámolásban szereplő összegből - az ingyenes utazás kompenzációjaként 10.000 e Ft/ év összeget az Önkormányzat nem ismer el.”

A Zrt vezérigazgató Úr a polgármester Úrhoz írt levele szerint 2015. szeptember 1-től az arányos összeggel 3.333 e Ft-tal számolt. A szerződésmódosítás 1. pontjában „a felek megállapodnak abban, hogy 2015. szeptember 01. napjától az ÉNYKK Zrt. munkavállalói és családtagjai Szombathely helyi közlekedését korlátlan számban térítésmentesen vehetik igénybe”

A szerződés nem fogalmaz egyértelműen abban a tekintetben, hogy a 2015. évre időarányosan vehető-e figyelembe a 10. millió Ft. A szövegezés értelmezhető úgy is, hogy a teljes összeg levonandó és következtethető úgy is, amikor a dolgozók részére az ingyenes szabadjegyet kiadják, attól az időponttól ellentételezésként. Ezért megvizsgáltam a kiadás időpontját és a következőket állapítottam meg:

A dolgozói (családtagok is) ingyenes bérletek vizsgálata

A ÉNYKK 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, amelyet 2015.05.01-től felváltott az azonos rendelkezésű MIM 0025 számú. 2016.01.01-vel lett a szabályzat módosítva úgy, hogy Szombathely helyi közlekedésében felhasználható az ingyenes bérlet. Vagyis 2015 évben a szabályzat szerint nem lehetett ingyenes utazásra Szombathelyen felhasználni az ingyenes bérleteket.

Ugyanakkor az analitikákból megállapítható, hogy 2015. év folyamán kiadásra került 436 db SZ1M azonosítójú megyei szabadjegy és 576 db SZ1D azonosítójú országos szabadjegy. Ezen jegyek (bérletek) Szombathely helyi közlekedésre történő felhasználása 2015 év folyamán a dolgozók szabálykövető magatartásán illetve lelkiismeretén alapult.

Az előzőekből következően az elszámolásban kimutatottakkal szemben két változat fogadható el:

Az 1. változat szerint a szerződést ellentételezésként értelmezve és a szabályzatot alapul véve az elszámolásba beállított 3.333 e Ft nem vehető figyelembe. A 2. változat egyrészt a szerződés másik értelmezésén, másrészt az analitikán (gyakorlaton) alapul, miszerint a dolgozók megkapták azt a típusú jegyet, amellyel igénybe vehették ingyenesen a szombathelyi helyi buszközlekedést 2015. évben.

A két változat számszaki adatai a következők:

	1. változat	2. változat	Eltérés
bevéttel nem fedezett ráfordítás	335 147	335 147	
normatív támogatás	32 187	32 187	
ingyenes utazás miatti kompenzáció		10 000	
tényleges Támogatási / ellentételezési igény	302 960	292 960	-10 000

Szerződéses Járatok

A szerződéses járatok tekintetében 2015. évben is a LUK Savaria Kft. és a Delphi Hungary Kft. részére végeztek személyszállítási szolgáltatást. A Sty Ruhagyár Rt f.a. részére a szerződés alapján továbbra is helyközi személyszállítás történt. A nettó árbevétel 5.981 e Ft-os növekedése következtében nőtt a tevékenység eredményessége 1.380 e Ft-tal.

A főbb mutatók alakulása

	2015	2014	Változás
km	44 939	36 967	121,6%
Értékesítés nettó árbevétele	23 903	17 922	133,4%
Közvetlen költség	17 885	13 088	136,7%
Közvetett költség	2 083	2 463	84,6%
Üzemi tevékenység eredménye	3 338	2 857	116,8%
Pénzügyi műveletek eredménye	0	-353	0,0%
Adózás előtti eredmény	2 980	2 497	119,3%
1 km-re jutó nettó árbevétel	532	485	109,7%
1 km-re jutó közvetlen ktg	398	354	112,4%
1 km-re jutó közvetett ktg	46	67	69,6%
Adózás e. Eredmény/ Nettó árbevétel	12,5%	13,9%	89,5%

Megállapodás szerinti Fajlagos ráfordítás + elismert nyereség felső korlátjának vizsgálata

A hatályos közszolgáltatási szerződés szerint 2015. évre vonatkozóan a maximum 460 Ft/ km indokolt ráfordítás + 2% nyereségből kiindulva évente a KSH által közzétett infláció mértékével változik. Ennek megfelelően, (2014 évi infláció -0,2%, 2015 évi infláció -0,1 % figyelembe vételével) **legfeljebb 458,62 Ft /km érvényesíthető 2015 évre.**

Ezzel számolva abszolút összegben a ráfordítás felső összege 867.680 e Ft lehet. Ezzel szemben a **tényleges** összes korrigált ráfordítás + nyereség 850.830 Ft, ami **alatta marad a felső határnak**.

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 az ÉNYKK Zrt. által elkészített 2015. évi Szombathely helyi személyszállítás bevételei és ráfordításai elszámolása a könyvvizsgálói korlátozó részben írott ingyenes utazás miatti kompenzáció összegének 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.

Korlátozó rész

Véleményem szerint az elszámolásba beállított dolgozói ingyenes utazásra jogosító jegyek ellentételezésének tekintetében a 3.333 e Ft összeg nem helyes a szerződés a szabályzat és az analitika vizsgálata alapján.

Tekintettel az alkalmazott gyakorlatra - a pénzügyi kimutatás főbb adatai ezen könyvvizsgálói korlátozás miatti korrekcióval a következők:

	2015 ÉNYKK által benyújtott	2015 Könyvvizsgálói korrekcióval
Összes közlekedési bevétel	526 208	526 208
Normatív támogatás	32 187	32 187
Bevételek összesen	558 395	558 395
Zrt elszámolás szerinti Összes ráfordítás	850 830	850 830
Könyvvizsgálói korrekció	0	0
Korrigált ráfordítás összesen	850 830	850 830
2 % nyereséghányad (korrigált)	10 524	10 524
Összes korrigált ráfordítás + 2% nyereséghányad	861 354	861 354
Bevétellel nem fedezett korrigált ráfordítás (veszteség) *	-302 960	-302 960
ingyenes utazás miatti kompenzáció	3333	3333
könyvvizsgálói korrekció		6667
Ellentételezési igény	-299 627	-292 960
2015 évben az Önkormányzat pénzügyileg átutalt	143 496	143 496
Pénzügyileg még rendezendő	-156 131	-149 464
*: 1 e Ft kerekítés miatti eltérés		

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 ÉNYKK Zrt. pénzügyi kimutatásainak egészére.

Szombathely, 2016. szeptember 5.



Csenedesné 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 2015. év

Ssz.	Megnevezés	2015 ENYKK által benyújtott	2015 Könyvvizsgálói korrekció	2015 Könyvvizsgáló által elfogadott
1.	Menetdíj bevétel	295 880		295 880
2.	Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	164 809		164 809
6.	Pótdíj bevétel	3 314		3 314
7.	Egyéb közlekedési bevételek	62 204		62 204
8.	Közlekedési bevétel	526 208		526 208
9.	Normatív támogatás	32 187		32 187
10.	Béreköltség	190 211		190 211
11.	Bérijárulékok	56 611		56 611
12.	Béren kívüli juttatások költsége	30 397		30 397
13.	Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költsége	277 219		277 219
14.	Üzemanyag***	162 231		162 231
15.	Kenőanyag***	1 603		1 603
16.	Motorolaj***	1 691		1 691
17.	Gumiköltség	5 041		5 041
18.	Egyéb anyagköltség	162		162
19.	Üzemeltetés egyéb anyagköltsége	8 497		8 497
20.	Üzemeltetés közvetlen anyagköltsége	170 728		170 728
21.	KGFB	2 759		2 759
22.	Utastbiztosítás	89		89
23.	Gépjármű vizsgáztatás	649		649
24.	Vagyonvédelmi szolgáltatás	41		41
25.	Innovációs járulék	758		758
26.	Fomaruha, munkaruha, védőruha	1 201		1 201
27.	Egyéb	28 627		28 627
28.	Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége	34 125		34 125
29.	Üzemeltetés összes közvetlen költsége	482 072		482 072
30.	Karbantartás közvetlen anyag, anyagjellegű és egyéb költsége	78 725		78 725
31.	Karbantartás közvetlen személyi jellegű költsége	41 009		41 009
32.	Hamadik fél által végzett karbantartás	1 310		1 310
33.	Közvetlen karbantartási költség	121 045		121 045
34.	Infrastruktúra használat költsége	2 531		2 531
35.	Gördülő állomány értékcsökkenése	91 349		91 349
36.	Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei	35 813		35 813
37.	Egyéb eszköz értékcsökkenése	26 992		26 992
38.	Eszközpótlás/finanszírozás	154 154		154 154
39.	Közvetlen költségek összesen	759 802		759 802
40.	Forgalomvezetés	8 670		8 670
41.	Operatív forgalomirányítás	12 813		12 813
42.	Utastájékoztató	1 014		1 014
43.	Értékesítés	7 953		7 953
44.	Elszámoltatás	5 351		5 351
45.	Forgalomellenőrzés	6 440		6 440
46.	Menetrendkészítés	2 430		2 430
47.	Egyéb	0		0
48.	Forgalmi általános költségek	44 670		44 670
49.	Műszaki általános költségek	15 878		15 878
50.	Társasági általános költségek	30 480		30 480
51.	Pénzügyi ráfordítások (nem busz fin.)	0		0
52.	Összes költség, ráfordítás.	850 830		850 830
53.	Nyereség 2%	10 524		10 524
54.	Ráf. és nyereség összesen	861 354		861 354
78.	Bevételekkel nem fedezett indokolt ráfordítás	-302 960		-302 960
79.	Ingyenes utazás miatti kompenzáció	3 333	6 667	10 000
80.	Kompenzációval csökkentett ellentételezési igény	-299 627		-292 960
81.				
82.	km	1891,9		1891,9
83.	Költség és Nyereség / külszolgálati km (max 458,62)	455,29		455,29