

**Független Könyvvizsgálói
jelentés
Szombathely Megyei Jogú Város
Önkormányzata részére**

**Az Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ által készített kimutatók
ellenőrzéséről, amelyek a szombathelyi személyszállítás 2018. évi bevételeinek és
ráfordításainak elszámolását tartalmazzák**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2019. augusztus 16.

Független könyvvizsgálói jelentés

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának tájékoztatására az ÉNYKK Zrt. 2018. évi Szombathely Megyei Jogú Város közigazgatási területén végzett helyi személyszállítás bevételeinek és ráfordításainak elszámolásáról

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) részére az Északnyugat -magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (továbbiakban: „ÉNYKK Zrt., - a Társaság”) 2018. évi bevételei és költségei elszámolásáról szóló beszámolójának könyvvizsgálatát.

A 221/2019. (IV. 30.) Kgy.sz. Határozat előterjesztésének 3. bekezdése megállapítja, hogy az ÉNYKK Zrt. a közszolgáltatási szerződés 5. pontja, valamint a kiegészítő megállapodás alapján, a korábbi évek gyakorlatának megfelelően elkészítette a 2018. év adatait tartalmazó szombathelyi helyi közlekedés bevételeiről és ráfordításairól szóló elszámolást. A 2018. év. bevételekkel nem fedezett indokolt ráfordításainak mértékeként az ÉNYKK Zrt. 219.446.837,- Ft összeget jelölt meg. Az elszámolása alapján az ÉNYKK Zrt. kérte az önkormányzatot, hogy a fenti összegű működési támogatást az Önkormányzat veszteségfinanszírozásként utalja számára.

A fenti határozat alapján a Közgyűlés a 2018. évi helyi közösségi közlekedés költségtérítés előlegeként 219.446.837,- Ft-ot biztosít. Felkéri a polgármestert, hogy a 2018. évi elszámolást könyvvizsgálóval vizsgálta felül, majd a vizsgálat eredményét terjessze a Közgyűlés elé.

A 221/2019. (IV. 30.) Kgy.sz. Határozat értelmében elvégeztük az ÉNYKK Zrt. pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a fordulónapra vonatkozó elszámolást és 2018. december 31-i időponttal készített tájékoztatót tartalmazzák a szombathelyi helyi közforgalmú közlekedés feladatainak ellátásáról. Véleményünk szerint a Társaság mellékelt, 2018. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai minden lényeges szempontból a Társaság és az Önkormányzat között 2016. december 21-i dátummal megkötött és 2018.12.31-ig hatályos Közszolgáltatási szerződés („a szerződés”) 12. pontjának pénzügyi beszámolási rendelkezéseivel összhangban készítették. A pénzügyi elszámolások alapján a korábbi 160.000 eFt előlegen felül -a Közgyűlési határozat értelmében 2019. május 14-én utalt 219.446.837,- Ft előleget is beszámítva a 2018. év vonatkozásában az önkormányzat által a könyvvizsgálat alapján fizetendő különbözet 0,- Ft.

Véleményünk szerint az ÉNYKK Zrt által benyújtott elszámolás pénzügyi rendezésre és a 2018. év lezárására alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a SPECIÁLIS SZEMPONTOK — SPECIÁLIS CÉLÚ KERETELVEKKEL ÖSSZHANGBAN KÉSZÍTETT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATAI 800. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Figyelemfelhívás: A számvitel alapja, valamint a terjesztés és felhasználás korlátozása

Felhívjuk a figyelmet a könyvvizsgálói jelentés Részletes tájékoztató című fejezete II. 1. - 2. pontjára, amely ismerteti a számvitel alapját. Jelen pénzügyi kimutatásokat azért készítették, hogy segítsenek a Társaságnak megfelelni a fent említett szerződés pénzügyi beszámolási rendelkezéseinek. Ennek eredményeképpen lehet, hogy a pénzügyi kimutatások más célra nem megfelelőek. Jelentésünk kizárólag a Társaság és az Önkormányzat számára készült és az nem adható át a Társaságon és az Önkormányzaton kívüli feleknek, továbbá azt nem használhatják fel az egymás közötti elszámoláson kívül más célra.

Továbbá felhívjuk a figyelmet összefoglaló jelentésünk II.6. pontjában foglalt megállapításunkra a hatályos Közszolgáltatási szerződés kiegészítésének szükségességére.

Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásoknak a szerződés 12. pontjában leírt pénzügyi beszámolási rendelkezésekkel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős a Társaság a szerződés 11. pontjában leírt gazdaságos, ésszerű és takarékos intézkedésekkel összhangban a helyi közforgalmú közlekedés költségeinek csökkentéséért.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatás könyvvizsgálataért való felelősségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést kibocsátani. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. Hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen ésszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

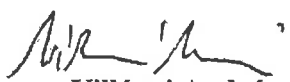
1. A nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett azonosítjuk és felbecsüljük a pénzügyi kimutatás akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat vagy a belső kontroll felülírását.

Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt azért, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

2. Értékeljük az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések, ha vannak ilyenek, és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét. Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

3. Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2019. augusztus 16.



Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi szám 000088



Gáspárné Farkas Ágota
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK
002289

1137 Budapest, Katona József u. 14.

9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.

Részletes tájékoztatás a könyvvizsgálat megállapításairól

I. Előzmények:

A Közgyűlés az Északnyugat- magyarországi Közlekedési Központ Zrt. által készített 2017. II. félévi és 2018. I. félévi helyi közlekedés bevételei és ráfordításai elszámolásának könyvvizsgáló által történt felülvizsgálatával kapcsolatos döntés meghozatalára vonatkozó javaslatot megtárgyalta, és azzal kapcsolatban az alábbi döntést hozta:

A Közgyűlés a 2017. évi helyi közösségi közlekedés költségtérítéseként 20.342.559,- Ft összeget ismert el.

Közgyűlés a 2018. évi helyi közösségi közlekedés költségtérítés előlegeként 219.446.837,- Ft-ot biztosított.

Felkéri a polgármestert, hogy a 2018. évi elszámolást könyvvizsgálóval vizsgálta felül, majd a vizsgálat eredményét terjessze a Közgyűlés elé.

A Közgyűlés felkérte a polgármestert, hogy a fenti pontban meghatározott összegek átutalásáról gondoskodjon az Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. részére, amely 2019.05.14-én megtörtént.

Ezen határozatokkal összhangban a Dialog Kft. 2019. év június 14-én megbízási szerződést kötött az Önkormányzattal az alábbi feladatok ellátására:

Az Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt által elkészített 2018. évi Szombathely helyi személyszállítás bevételei és ráfordításai elszámolásának (továbbiakban: pénzügyi kimutatás) felülvizsgálata, mely kiterjed:

- a szerződéses járatok elszámolására.
- a reklám bevételek alakulására.
- a dolgozói (családtagok) ingyenes bérletek hatására.
- az EU-os forrásból megvalósított fejlesztések értékcsökkenés elszámolására gyakorolt hatására.
- a pénzügyi kimutatás valóságára, illetve a jogszabályi előírásoknak való megfelelésre

Fenti szerződés alapján kötelezettségünk a jelentésben azt vizsgálni, hogy véleményünk szerint az ÉNYKK Zrt. a jelen szerződés tárgyát képező elszámolása megfelel-e a jogszabályoknak, továbbá összhangban van-e az ÉNYKK Zrt. pénzügyi kimutatásaival és ezáltal megbízható és valós képet ad-e. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e vélemény megalkotásához a következőket tesszük vizsgálat tárgyává, és jelentjük:

1. összhang a költségelszámolás és az ÉNYKK Zrt. éves beszámolója, valamint a számviteli nyilvántartásai között.
2. a kapcsolódó számviteli nyilvántartások megfelelése.
3. a kimutatás megfelelése a jogszabályban előírt és az elfogadott számviteli szabványoknak és alapelveknek.

4. a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükséges és megkért, az ÉNYKK Zrt. által megadott információk és magyarázatok.
5. az ÉNYKK Zrt. e célvizsgálattal kapcsolatos belső szabályozottsága.

II. Könyvvizsgálói megállapítások

1. Az ÉNYKK Zrt. elszámolásában tapasztalható számviteli fegyelem, szabályozottság, a Társaság önköltségszámítása

Az ÉNYKK Zrt. 2018. évben hatályos **Számviteli politika** 4.4. pontja szabályozza, hogy a Személyszállítási tv. 30. § (7)-(8) bekezdéseiben előírtakat, valamint az Nemzeti Fejlesztési Miniszterrel és az önkormányzatokkal kötött Közszolgáltatási szerződések előírásait a Társaság milyen belső szabályozással tartja be.

Mindezen jogszabályok és szerződések alapján a Társaság kötelezett az egyes feladatok ellátásával összefüggésben felmerülő költségeit és ráfordításait (beleértve a közvetlen és a közvetett költségeket, ráfordításokat), illetve a bevételeit egymástól elkülönítetten nyilvántartani úgy, hogy az egyes tételek érintett tevékenységhez való hozzárendelésének módszere egyértelmű legyen. A Társaság ezt a kötelezettségét biztosította, a Számviteli politika 5. számú mellékletében meghatározta az egyszerűsített mérleg tevékenységenkénti elkészítésének rendjét, az általános elhatárolási előírásokat, az eszköz és forráselemek tételes elkülönítésének, valamint a tevékenységre való felosztás szabályait.

A Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt **Önköltségszámítási szabályzattal** 2015. március 1-jétől rendelkezett. A Társaságnak önköltségszámítási szabályzat-készítési kötelezettsége 2016. évtől volt, mivel a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében meghatározott küszöb értéke, az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele a 2015. évben az egymilliárd forintot meghaladta, amely alapján a következő évtől a végzett szolgáltatások önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével kellett megállapítani.

A gyakorlatban profilonkénti kalkulációs sémákat használtak a szabályzat mellékleteinek megfelelően. Az **autóbusz-közlekedési tevékenységek kalkulációs sémáját** az önköltségszámítási szabályzat 2. számú függeléke tartalmazza. A kalkulációs séma a Közszolgáltatási szerződésekkel összhangban készült. Az utókalkulációs sémák használata a gyakorlatban az alábbi automatizált rendszerben történt:

2015. május 1-jétől az egységes SAP ügyviteli rendszerben rendelésre vagy költséghelyre és rendelésre gyűjtötték a költségeket. Az elsődlegesen a könyvelésben gyűjtött adatokat a fentieknek megfelelően az SAP főkönyvi rendszeréből keresztül adták át az SAP-CO (Kontrolling) rendszer részére, ahol a költségek felosztása automatikusan a beállított sémák alapján megtörtént. A szabályozáskor általános elvként rögzítették, hogy a bevételek, költségek és ráfordítások vonali szinten kerülnek kimutatásra.

2. Kapcsolódó számviteli nyilvántartások megfelelése

A tevékenység bevételeinek és ráfordításainak kimutatása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásban és tartalommal készült. A bevételek és költségek jogcímenkénti részletezését 2018. évre e jelentéshez csatolt, általam ellenőrzött és kibővített 3. számú melléklet tartalmazza.

2015. évtől a könyvelésben áttértek az SAP szoftver alkalmazására. Gyakorlatilag a Kontrollig modulban outputkén kerül kimutatásra Szombathely helyi tömegközlekedés elszámolása.

2017. évtől egységes közösségi közúti közlekedési kontrolling koncepció került a társasági költségelszámolás során bevezetésre, mely biztosítja az NFM részére a helyközi közszolgáltatásban előírt -adatszolgáltatással azonos tartalmú - kimutatások készítését, a társaságok teljesítményének összehasonlíthatóságát. Ezen túlmenően egységes értelmezésre került a bevétellel nem fedezett indokolt költségtérítési adatszolgáltatás tartalma, az egyes bevételi és költség sorok tartalma, ennek következtében a jelenlegi beszámolók bázis és tény időszakainak adatai tartalmukban eltérnek a 2015. - 2016. év adataitól a módosult költségelszámolási folyamat következtében.

3. Alkalmazott főbb számviteli elvek

A helyi közlekedéssel kapcsolatos adatszolgáltatásokat – összevetve a Társaság egészére vonatkozó pénzügyi kimutatásokkal – megállapíthatjuk, hogy a 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 a két átvett modul alkalmazásával. Az önköltségszámítás módja jelentősen nem változott az előző évekhez viszonyítva, csak az adatszolgáltatás sorainak tartalma került pontosításra és egységesítésre a közlekedési központok között.

A Társaság az alapító okiratokban foglalt- és a Számv. tv. 4. §, 8-9.§, 17-20. § szerinti – beszámolási kötelezettségének az ellenőrzött időszakban határidőben eleget tett. A Számv. tv. szerinti éves beszámolóját, kiegészítő mellékletét és üzleti jelentését az előírt tartalommal, az FB jóváhagyásával, könyvvizsgáló által hitelesítve nyújtotta be a tulajdonosnak elfogadásra. Az alapítói határozattal együtt a beszámolók a Számv. tv. 153. § által előírt határidőben letétbe helyezésre és a 154/B. § szerint közzétételre kerültek.

A Számv. tv. előírásai szerinti éves beszámolókat a Társaság határidőben elkészítette, ezt főkönyvi kivonatokkal támasztotta alá. A Kiegészítő mellékletben minden mérleg-és eredménykimutatás sor számszaki levezetése megtalálható. Kiegészítő mellékletben a Számv. tv. 88. - 94. § (1) előírásainak megfelelően bemutatta a gazdálkodást meghatározó jelentős tendenciákat és a kötelezően előírt mutatószámokat.

4. Az egyes tevékenységek bevételeinek és ráfordításainak elkülönített nyilvántartása, különös tekintettel a helyi közlekedésre

A belső elszámolások valóságát biztosító alapelv, hogy a Kontrolling 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 kontrolling rendszerben, a könyvelési rendszerben és az egyes modulok közötti átadásokban, valamint az önköltség számításban nem történt változás 2018. évben, ezért az előző könyvvizsgálói jelentésben kifejtetteket a továbbiakban nem részleteznénk.

5. Az ÉNYKK adatszolgáltatásainak szabályozottsága:

A ÉNYKK Zrt. Szombathely helyi tömegközlekedését 2018. évében átlagosan 47 db, 14 év átlag életkorú, autóbusszal bonyolította le. Az utóbbi években új autóbuszok beszerzésére nem került sor, így a buszállomány műszaki elhasználódási foka nőtt.

A menetrend 2018. évben változott, amely az 1C, 1U, 6,9,12,21 vonalak esetében tartalmazott módosításokat, valamint 12B,21A,21B jelzéssel új vonalak jöttek létre. 2018. február 1-től új járatok indultak 4H és 6A jelzéssel, a 22-es jelzésű autóbuszjárat útvonala, menetideje és indulási időpontjai megváltoztak a Váci Mihály Általános iskola környékének jobb kiszolgálása érdekében.

2017. január 1-től egyes regionális járatok -a helyi vonalakkal közös szakaszán-helyi tarifával igénybe vehető.

A. Bevételek

A helyi autóbusz közlekedés bevételeinek és teljesítményeinek alakulásának mutatóit az 1. 2. számú melléklet foglalja össze:

Az 1. számú melléklet adatai mutatják, hogy 2018. évben és 2017. évhez képest csökkenés mutatkozott a szállított utasok létszámában, a férőhely kihasználásban és a hasznos km-ben.

2018.-évben az ÉNYKK Zrt. tarifa emelési javaslattal nem élt, a helyi közlekedés viteldíjai nem kerültek módosításra.

A helyi menetrend szerinti közlekedésben 2018. évben 287.348 eFt menetdíj bevétel realizálódott, ami 345 eFt-tal kevesebb az előző évinél . A legnagyobb bevételi nagyságrendet képviselő összvonalas bérletek bevétele a bázis szint körül alakult, a bevétel 99,5 %-os.

A tanulói és nyugdíjas bérletek csökkenése magával vonta a szociálpolitikai támogatás mérséklését, az előző évinek 99,1%-a.

A 65 év feletti utasok ingyenes utazása után járó támogatás a lakosságszám alapján kerül meghatározásra, ami 24 eFt-tal több az előző évinél.

A 2018. évi elszámolás tartalmazza a háromoldalú megállapodás alapján a helyi közszolgáltatásba integrált helyközi autóbuszjáratok bevételét is 2018. évben 958 eFt nagyságrendben.

A szerződéses járatok 2018. évi bevétele 42.064 eFt, a 2017. évi éves 43.540 eFt-hoz viszonyítva csökkenést mutat.

Az egyéb közlekedés bevételek 5%-kal csökkentek 2018. évben, a pótdíj bevétel mintegy 20%-kal nőtt-, a káreseményből származó bevétel 2.173 eFt összegben került kimutatásra az egyéb bevételek között. Fejlesztési célra kapott támogatásként 2018. évben 4.010 eFt került kimutatásra, a reklám bevétel 3.626 eFt.

Reklám bevétel elszámolásának értékelése

Szombathelyi helyi járatú autóbuszon elhelyezett reklám bevétele a szombathelyi helyi járatú tevékenységen kerül elszámolásra bevételként a fenti 3.626 eFt nagyságrendben.

2018. években a reklám felülettel ellátott buszok listájában a 47 járműből 12 db a reklámfelülettel rendelkező buszok db száma.

Szerződéses Járatok

A szerződéses járatok tekintetében 2018. évben is a Schaeffler Savaria Kft. és az APTIV Services Hungary Kft. részére végeztek személyszállítási szolgáltatást, melynek lebonyolítását háromoldalú megállapodás szabályozza, ahogy a helyi közszolgáltatásba integrált helyközi autóbuszjáratok közlekedését is. A szerződéses járatok teljes bevétele 2018. évben 42.064 eFt, ami a mindösszesen közlekedési bevétel 8,4 %-át képviseli a könyvvizsgálat által is elfogadott közlekedési bevételnek.

A helyi közlekedésben a szerződéses járatokkal együtt mindösszesen 502.597 eFt realizálódott, ami 0,7%-kal elmaradt az előző évitől.

B. Ráfordítások

A költségek és ráfordítások 2018. évben 12,2 %-kal, 110.838 eFt-tal nőttek. A közvetlen költségeknél 12,7 %-os, 106.015 eFt-os növekedés tapasztalható az előző évihez képest, jelentős mértékben az üzemanyag költség és az üzemeltetés közvetlen személyi jellegű ráfordításai emelkedtek.

Lényeges költségnemek

A gázolaj átlagára 2018-ban átlagosan 279,39,- Ft/l volt, ami 13% -kal magasabb az előző évinél.

2018. évben az üzemeltetés közvetlen személyi költségei 18,9 %-kal emelkedtek az autóbuszvezetők béremelése és az ezzel együtt járó járulékok emelkedés hatására. A 3 éves bérmegállapodás alapján 2018-ban a minimálbérré és garantált bérminimumra ráálláson túl, a bérfejlesztés mértéke átlagosan évi 12 % volt.

A bérfejlesztés differenciáltan került kiosztásra, meghatározott alapelvek szerint, kiemelten kezelve a hiányszakmákat.

A bérfejlesztés társasági szinten 14,0 %, autóbuszvezetőknél 15,4 %, karbantartó és egyéb fizikai állományánál 14,6 %, szellemi állományánál 8,7 % átlagos mértéket jelentett.

Az egyéb hatásokat (létszámváltozás, túlmunka) is figyelembe véve a 2018. évi átlagkeresetek állománycsoportonként az alábbiak szerint alakultak:

Az autóbusszervezők 2018. évi teljes munkaidős bruttó átlagbére helyi autóbusszervezőknél 338.983,- Ft/hó, helyközi autóbusszervezőké 332.563,- Ft/hó, műszaki karbantartóké 287.795,- Ft/hó volt. A részmunkaidős autóbusszervezői átlagbér 202.285,- Ft/hó volt a 2018. évben.

A közvetlen karbantartási költségek az előző évi összeg 117,2 %-a, az autóbusszervezők átlagéletkorának emelkedése miatt a javítási költségek egyre nőnek.

Az eszközpótlás, finanszírozás költségei 1,9 millió Ft-tal csökkentek az előző évihez képest.

A közvetett költségek alakulása

2018. évben a helyi közlekedésre közvetett módon 78 millió Ft-ot számoltak el, ezen belül a legnagyobb mértékben a társasági általános költségek nőttek az alább bemutatott bérszámfejtési költségek emelkedése miatt. A forgalmi általános költségek 4,1%-kal, a műszaki általános költségek 8,5%-kal magasabbak az előző évinél.

A bérszámfejtési költségek növekedésének oka a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. által 2017-ben bevezetett CO koncepció alapján a társasági általános költségek soráról a forgalmi és műszaki általános költségek sorra kerültek át a személyszállítási tevékenység és műszaki tevékenység első számú vezetője és az alatta lévő szervezeti egységek vezetőinek és apparátusuknak a személyi jellegű ráfordításai.

A könyvvizsgálat során külön figyelmet fordítottam a közvetett költségek felosztási arányszámainak alakulására.

Vizsgálatom során megállapítottam, hogy az arányszámok alkalmazásának következtében a Szombathely helyi közlekedésre vetített forgalmi általános költségek és a műszaki általános költségek a fizető km arány alattiak. A társasági általános költség pedig a fizető km arányának megfelelő mértékűek. A forgalmi általános költségeknél alkalmazott arányszám (egy tizedes pontossággal) 0,8, a műszaki általános költségeknél alkalmazott arányszám 0,4, a társasági általános költségeknél alkalmazott pedig arányszám 1,0.

A dolgozói (családtagok is) ingyenes bérletek vizsgálata

A MIM 00-25 szabályzat szerint az országos szabadjegyek, valamint a társaság által biztosított további kedvezményt biztosító szabadjegyek, utazási igazolványok a régió egész területén egységes formátumban kerülnek kiadásra. Szombathely Megyei Jogú Város közgyűlése 314/2015. (IX. 16.) határozata alapján a 2015. november 10-én kelt szerződésmódosítás szerint 2015.szeptember 01-napjától az ÉNYKK Zrt. munkavállalói és családtagjai az ÉNYKK Zrt. által kiadott szabadjegyek felmutatásával Szombathely helyi közlekedését korlátlan számban térítésmentesen vehetik igénybe. A kompenzációt és ennek elszámolási módját a 2018-ban hatályos Közszolgáltatási szerződés rögzíti, az előző évekhez képest ezen területen nincs változás.

6. Összefoglaló megállapítások

A részletes jelentésünk II. 1. - 5. pontjában kifejtett megállapításainkat összegezve megállapítható, hogy az összes bevétel 2018. évben 0,7 %-kal csökkent, ezzel szemben a költségek és ráfordítások a racionálisabb költséggazdálkodás mellett is folyamatosan, 2018-ban 12,2 %-kal nőttek, így folyamatos emelkedés mutatkozik a Társaság pénzügyi igényében is. (4. számú melléklet)

A 4. számú melléklet adataiból az is kimutatható, hogy a külszolgálati km elmaradt 2018. évben a Közszolgáltatási szerződésben bázisként megállapított 1.938.217 km-től. A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a szerződésben rögzített – az indokolt költségek és ráfordítások nyereség igénytel növelt összegeként 470,- Ft/ külszolgálati km - megállapított vállalási díj összege továbbra is az alábbi kiegészítésekkel tartható.

Figyelemfelhívás:

2018. évben a személyi jellegű költségek emelkedése miatt az elszámolási igényben bemutatott (indokolt költség+ ráfordítás + 2 %-os nyereséghányad) / külszolgálati km= 470,- Ft/km + inflációban maximalizált nagyságrendje csak abban az esetben tartható, ha az összes költségeknek és ráfordításoknak a bevételek 2 %-os elvárt nyereséggel növelt összegét az elszámolásnál csökkentjük a bérfejlesztés fedezetét biztosító költségarányos állami kompenzációval és az időarányos normatív támogatással. Az elszámolásban a normatív állami és önkormányzati támogatások figyelembe vételével ez a mutatószám 462,4,- Ft/km, ezek nélkül 532,- Ft/km lenne.

Javasoljuk, hogy ezen kiegészítéseket a jövőben emelje be az Önkormányzat a Közszolgálati szerződés módosításába, vagy a 470,- Ft/km összeg vállalhatóságát tárgyalják újra a várható teljesítmény nagyságrendek figyelembevételével.

Szombathely, 2019. augusztus 16.



Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi szám 000088



Gáspárné Farkas Ágota
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK
002289

1137 Budapest, Katona József u. 14.

9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.

1.sz.melléklet

**Szombathely helyi menetrendszerinti autóbuszközlekedés
teljesítményeinek értékelése**

Megnevezés	2017. év tény	2018. év tény	2018/2017 %
Szállított utas (e fő)	7 988,54	7 872,60	98,5
Átl. utazási táv.	4,60	4,60	100,0
Utaskilométer (e utkm)	36 762,91	36 229,50	98,5
Férőhelykihasználás %	18,59	18,20	97,9
Férőhelykilométer (e fhkm)	197 708,63	199 581,20	100,9
Átl.din. férőhely össz.	113,50	114,90	101,2
Hasznoskilométer (e km)	1 742,00	1 737,70	99,8
Önkezelési kilométer (e km)	171,20	191,30	111,7
Külszigalati kilométer (e km)	1 913,20	1 929,00	100,8

2.sz.melléklet

Szombathely helyi közlekedés bevételei jegyfajtánkénti bontásban

Megnevezés	2017. év tény		2018 év tény		2018/2017 %	
<i>Menetjegy</i>	98 528	100 311			101,8	
Hivatásforgalmi egyvonalas bérlet	7 998	7 809			98,9	
Összvonallas bérlet havi	112 416	111 822			99,5	
Tanuló bérlet	52 634	52 747			100,2	
Nyugdíjas bérlet	16 218	14 659			90,4	
Nettó menetdíj bevétel össz:	287 693	287 348			99,9	
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás:						
Tanuló havi	53 692	53 807			100,2	
Nyugdíjas havi	16 544	14 953			90,4	
Tanuló/Nyugdíjas összesen	70 235	68 760			97,9	
65 éven felüliek	88 430	88 454			100,0	
Nettó szociálpolitikai menetdíj-támogatás össz:	158 665	157 214			99,1	
Autóbuszközlekedés forgalmi adó nélküli bevétele:	446 358	444 562			99,6	

Száma	Leírás	2017-évi		2018. évi		Állományok	Korrigált állományok
		előző évi	új	előző évi	új		
1	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	307 318 253	314 292	43 120 840	0	350 439 093	308 297 884
2	Államháztartásból megvalósuló feladatok	158 481 567	173 770	0	158 655 337	317 136 907	157 214 120
3	Állami támogatások	3 141 206	4 140	0	3 145 346	3 149 486	3 197 168
4	Állami támogatások igénybevétele	12 623 228	6 101	130 711	13 753 939	12 164 853	12 623 228
5	Közfelhalmozásból megvalósuló feladatok	461 814 789	488 330	43 960 684	485 775 114	465 835 488	461 814 789
6	Közfelhalmozásból megvalósuló feladatok	229 549 358	147 492	10 073 076	239 771 926	239 771 926	229 549 358
7	Állami támogatások igénybevétele	58 899 180	38 160	2 636 486	62 623 826	62 623 826	58 899 180
8	Állami támogatások igénybevétele	40 453 320	28 258	2 410 957	42 892 535	42 892 535	40 453 320
9	Állami támogatások igénybevétele	350 642 000	214 900	16 121 288	366 977 188	366 977 188	350 642 000
10	Állami támogatások igénybevétele	106 172 554	138 947	10 593 201	117 904 702	117 904 702	106 172 554
11	Közfelhalmozásból megvalósuló feladatok	4 432 366	2 709	209 469	4 644 544	4 644 544	4 432 366
12	Közfelhalmozásból megvalósuló feladatok	3 073 864	0	310 300	3 384 164	3 384 164	3 073 864
13	Állami támogatások igénybevétele	657 008	1 865	41 331	700 204	700 204	657 008
14	Állami támogatások igénybevétele	114 488 794	147 844	11 081 616	125 677 254	125 677 254	114 488 794
15	Állami támogatások igénybevétele	1 613	0	202 540	204 153	204 153	1 613
16	Állami támogatások igénybevétele	839 725	81	5 719	845 525	845 525	839 725
17	Állami támogatások igénybevétele	1 572 327	2 476	51 267	1 626 070	1 626 070	1 572 327
18	Állami támogatások igénybevétele	8 534 751	7 806	808 359	9 350 916	9 350 916	8 534 751
19	Állami támogatások igénybevétele	8 109 400	8 053	585 436	8 702 890	8 702 890	8 109 400
20	Állami támogatások igénybevétele	28 836 988	19 102	799 595	29 655 685	29 655 685	28 836 988
21	Állami támogatások igénybevétele	46 894 030	37 629	2 176 684	49 108 343	49 108 343	46 894 030
22	Állami támogatások igénybevétele	551 394 904	338 822	26 338 431	578 071 157	578 071 157	551 394 904
23	Állami támogatások igénybevétele	95 947 514	78 064	5 917 521	101 943 100	101 943 100	95 947 514
24	Állami támogatások igénybevétele	60 188 025	77 170	5 256 484	65 511 679	65 511 679	60 188 025
25	Állami támogatások igénybevétele	4 877 487	4 306	368 215	5 250 008	5 250 008	4 877 487
26	Állami támogatások igénybevétele	124 415 878	164 626	11 882 230	136 462 734	136 462 734	124 415 878
27	Állami támogatások igénybevétele	17 345 888	0	17 288 883	17 634 771	17 634 771	17 345 888
28	Állami támogatások igénybevétele	94 006 117	40 851	1 551 969	95 608 937	95 608 937	94 006 117
29	Állami támogatások igénybevétele	2 366 554	19 812	161 573	2 548 039	2 548 039	2 366 554
30	Állami támogatások igénybevétele	874 330	3 497	106 051	983 878	983 878	874 330
31	Állami támogatások igénybevétele	87 436 091	70 070	1 812 283	89 318 444	89 318 444	87 436 091
32	Állami támogatások igénybevétele	790 498 274	624 613	41 705 945	832 828 832	832 828 832	790 498 274
33	Állami támogatások igénybevétele	41 475 992	78 030	1 503 787	43 057 809	43 057 809	41 475 992
34	Állami támogatások igénybevétele	12 416 943	33 726	586 330	13 037 000	13 037 000	12 416 943
35	Állami támogatások igénybevétele	17 087 423	22 284	334 897	17 444 604	17 444 604	17 087 423
36	Állami támogatások igénybevétele	861 478 622	786 863	43 732 258	905 997 743	905 997 743	861 478 622
37	Állami támogatások igénybevétele	388 663 883	268 129	30 702	389 062 714	389 062 714	388 663 883
38	Állami támogatások igénybevétele	9 236 262	9 957	9 346 262	18 582 481	18 582 481	9 236 262
39	Állami támogatások igénybevétele	468 860 158	389 250	39 702	468 649 110	468 649 110	468 860 158
40	Állami támogatások igénybevétele	10 000 000	0	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
41	Állami támogatások igénybevétele	388 900 158	388 280	39 702	388 988 140	388 988 140	388 900 158
42	Állami támogatások igénybevétele	40 208 000	0	40 208 000	40 208 000	40 208 000	40 208 000
43	Állami támogatások igénybevétele	132 482 884	0	132 482 884	132 482 884	132 482 884	132 482 884
44	Állami támogatások igénybevétele	190 343 666	0	190 343 666	190 343 666	190 343 666	190 343 666
45	Állami támogatások igénybevétele	170 000 000	2619 061 44-in folyószámla előleg	0	172 619 061	172 619 061	170 000 000
46	Állami támogatások igénybevétele	30 343 666	0	30 343 666	30 343 666	30 343 666	30 343 666

4.számú melléklet

ÉNYKK Zrt.Pénzügyi ellentételezési igény kimutatása és összehangja a közszolgáltatási szerződéssel

	2017.	2018.
Kompenzációval csökkentett ellentételezési igény (e Ft)	399 208,2	513 417,0
Ráfordítás és elvárt nyereség (e Ft)	915 211,5	1 026 014,0
Normatív támogatás, bérkompenzáció (e Ft)	76 373,0	133 970,0
Ténylegesen térítendő kfg+ nyereség (e Ft)	838 838,5	892 044,0
Külszolgálati Km (e km)	1 913,2	1 929,0
Kfg+nyereség/ külszolgálati km (Ft)	478,4	531,9
Ténylegesen térítendő kfg+ nyereség/ külszolgálati km (Ft)	438,4	462,4