



1000078901570

ikt. szám: FPH006/71 - 138 /2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Fővárosi Önkormányzat többségi tulajdonú társaságainál
az önköltségszámítások megalapozottságának, kidolgozottságának ellenőrzéséről
(Kivonat: Budapesti Közlekedési Zrt.)

Jóváhagyta:

dr. Janza Péter

önálló osztályvezető

2016. november

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

III. 1. A Társaság tevékenysége

A BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. és a Budapesti Közlekedési Zrt. között létrejött **közszolgáltatási szerződés** alapján a BKV, mint szolgáltató **főtevékenysége**:

- autóbusszal történő közforgalmú személyszállítás
- vasúti személyszállítással (metró, földalatti, villamos, HÉV, fogaskerekű) és trolibusszal történő közforgalmi személyszállítás
- vízi járművel (komp, hajó) történő közforgalmi személyszállítás.

III. 2. A vizsgálat tárgyához kapcsolódó szabályozottság megléte, egymással való tartalmi összhangja

A vizsgált időszakban a Társaság működéséhez szükséges az alábbi **alapvető szabályzókkal** rendelkezik:

- alapszabály
- szervezeti és működési szabályzat
- közszolgáltatási szerződés.

Ezen szabályzók a költséggazdálkodásra, illetve az önköltségszámítás területére vonatkozóan közvetlen előírást nem tartalmaznak, viszont a közszolgáltatási szerződés meghatározza az ún. „indokolt költség” fogalmát, amelynek ellenőrzésére, felülvizsgálatára lehetőséget biztosít a BKK Zrt. részére.

A közszolgáltatási szerződés a kompenzációszámítás módjáról szóló 3. számú melléklete tartalmaz előírásokat a különféle költségként elszámolható kiadásokra vonatkozóan.

A Társaság a Számv. tv. előírása alapján önköltségszámítási szabályzat készítésére kötelezett és rendelkezik is szabállyal, amelynek készítését a számviteli politika is előírja.

A **számviteli politika** 2013. december 21-től hatályos, önköltségszámítás szempontjából megfelel a Számv. tv. vonatkozó előírásainak [Számv. tv. 14. § (6), (7) bek. és 51. §], valamint az alaki követelményeknek, illetve tükrözi a társasági sajátosságokat, továbbá előírja külön önköltségszámítási szabályzat készítésének kötelezettségét. Meghatározza a költségek kizárólagos költségnemre történő könyvelésének, valamint azok „rendelésekre”, illetve költséghelyekre való kimutatásának szabályait.

A **számlarend** az alaki követelményeknek megfelel, egy kivétellel, ugyanis **hatályossága nem állapítható meg**. Tartalma kellően kidolgozott, önköltségszámítás szempontjából tükrözi a Társaság sajátosságait, a főkönyvi számlák tartalma kellően részletezett, illetve az egyes tevékenységekre vonatkozóan – a Számv. tv. előírásainak megfelelően – elkülönítetten tartalmazza a költségek alábontását, minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, tartalmát, értéke növekedésének és csökkenésének jogcímeit, valamint a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlával való kapcsolatát.

Rögzíti a főkönyvi számla és a hozzá tartozó analitikus nyilvántartás kapcsolatát (a SAP-rendszer különféle moduljai), valamint rendelkezik az egyéb analitikus nyilvántartásokról, **de a kettő egyeztetésére vonatkozó utalást nem tartalmaz.**

A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend nem része a szabályzatnak, viszont hivatkozik arra a belső normára, amelyben a bizonylati rend rögzítésre került, valamint meghatározza az alapbizonylatokat.

A Társaság jellemző tevékenységeire szabott **számlatükör** az alkalmazott könyvelési programból kinyomtatott lista, amely alaki kellékekkel nem rendelkezik, tartalma azonban – önköltségszámítás szempontjából – megfelelő, illetve összhangban van a hatályos számviteli politikával és a számlarenddel.

A Társaság sajátosságait tükröző, az 1/GVHU/2015. sz. gazdasági vezérigazgató-helyettesi utasításban megfogalmazott **önköltségszámítási szabályzat** 2015. március 20-tól hatályos, melyben a következőket határozták meg:

- az önköltségszámítás alapfogalmait (költségnem, költséghely, költségviselő, szűkített, illetve teljes önköltség, közvetlenül, illetve közvetetten elszámolható költségek),
- az alkalmazandó költségelszámolás rendjét, mely szerint elsődleges költségnemre történő könyvelés mellett, az SAP rendszerében a költségek és a ráfordítások a tevékenységekre, szolgáltatásokra elkülöníthetők,
- a kalkuláció tárgyát, a kalkulációs egységeket, az alkalmazott kalkulációk sémáit, az egyes tételek tartalmát, költségtényezőit, tagolását, az alkalmazott vetítési alapokat, gyűjtésük módját,
- a költségelszámolás és az utókalkuláció egyeztetésének módját, gyakoriságát,
- a kalkulációs időszakot, a költségelosztás módját, valamint a bizonylatok feldolgozásának módját.

A költségelszámolás és kalkuláció folyamatában részt vevő egységek feladatait és a feladatok elvégzésének felelőseit nem az önköltségszámítási szabályzatban, hanem a költségkontrollingról, illetve az informatikai folyamatokról szóló belső normákban rögzítették.

A szabályzat az alaki követelményeknek megfelel.

III. 3. Kalkulációk szabályozásnak való megfelelése

Az elkészített kalkulációk típusa, tartalma az önköltségszámítási szabályzatban előírtakat követi, a közvetlen és a közvetett költségek meghatározásánál figyelembe vették az ellátott közfeladatot jellemző kiadásokat.

III. 4. Kalkulációk kidolgozottsága

Az ellenőrzött konkrét önköltségszámítások, mint pl. a 2015. évi járműtípusonként kimutatott fajlagos költségekről, illetve a villamosok fajlagos költségeiről készült kimutatások megfelelően kidolgozottak.

III. 5. A számviteli rendszer megfelelősége az önköltségszámítás szempontjából

A számviteli politikában foglaltaknak megfelelően a Társaság a felmerült költségeit kizárólag költségnemekre könyveli, a 6-7-es számlaosztályt nem használja, az önköltségszámítás az SAP program alkalmazásával történik. Az alkalmazott számviteli rendszer biztosítja az önköltségszámítások megalapozottságát.

Az általános költségek felosztásánál, illetve a vetítési alapok meghatározásánál figyelembe vették az önköltségszámítási szabályzatban foglalt előírásokat.