



\*1000099852767\*

ikt. szám: FPH006 /46 - 151 /2020

## Ellenőrzési jelentés

a gazdasági társaságok számviteli politikájában, a kapcsolódó, illetve egyéb belső szabályzatokban a piaci és közszolgáltatási tevékenység szétválasztása/elkülönítése feltételrendszerének megléte és megfelelése a 2006/111/EK irányelvnek ellenőrzéséről

Jóváhagyta:

  
dr. Janza Péter

belső ellenőrzési osztály főosztályvezetője

2020. november „23.”

## 7. számú melléklet - Budapesti Közlekedési Zrt.

### II. Javaslatok

*a Társaság vezetője részére*

A BKV szabályozottság szintjén megfelel a társaságok pénzügyi átláthatóságára és az elkülönített elszámolások vezetésére vonatkozó 2006/111/EK irányelv előírásainak, ezért javaslat sem került megfogalmazásra.

### III. Megállapítások

A társaság árbevétele a vizsgált időszakban, illetve az azt megelőző két évben az alábbiak szerint alakult:

2017. évi nettó árbevétel 121.053.000 E Ft 390.317 E EUR

2018. évi nettó árbevétel 125.602.000 E Ft 390.663 E EUR

2019. évi nettó árbevétel 131.118.000 E Ft 396.702 E EUR (nem végleges adat)

**Az előbbi árbevételi adatok alapján a Társaságra vonatkozik az EK irányelv 5. cikk (1) bekezdése.**

#### **Közszolgáltatási szerződés**

A többször módosított (legutóbb 2019. 12. 19.-én) közszolgáltatási keretszerződés 2.8. pontja előírja a BKV részére, hogy köteles számviteli nyilvántartásaiban és az éves beszámoló részét képező kiegészítő mellékletben a közszolgáltatási tevékenységet és az egyéb, nem közszolgáltatási tevékenységet elkülönítetten kezelni, köteles számvitelében elkülönített nyilvántartást vezetni a jelen szerződéshez, illetve a közszolgáltatáshoz kapcsolódó eszközökről és forrásokról, bevételekről és ráfordításokról a Számviteli Törvény alapján meghatározott, számviteli politikában rögzített, az átcsoportosítás lehetőségét kizáró elszámolási rendnek megfelelően.

#### **Számviteli politika**

A 2019. 01. 24.-től és a 2020. 01. 31.-től hatályos Számviteli politika általános rendelkezései között rögzítésre került, hogy a személyszállítási szolgáltatásról szóló 2012. évi XLI. törvény, valamint a BKK-val kötött közszolgáltatási szerződés értelmében a Társaság köteles a belső számvitelében elkülönített nyilvántartást vezetni a közszolgáltatáshoz kapcsolódó eszközökről és forrásokról, bevételekről és ráfordításokról az átcsoportosítás lehetőségét kizáró elszámolási rendnek megfelelően.

A társaságnál a költségeket elsődlegesen az 5-ös költségnemek számlaosztályon számolják el, a 6-os és 7-es számla osztályt nem alkalmazzák, hanem másodlagosan az SAP rendszerben ún. kontrolling objektumokon – rendeléseken és költséghelyeken – történik a költségek elszámolása.

A Számviteli politika 3. számú melléklete tartalmazza a számviteli elkülönítés rendjét. A társaság az SAP rendszerben üzletágakra vonatkozó könyvelést végez, amelyből kinyerhetők közszolgáltatáshoz és a nem közszolgáltatáshoz kapcsolódó ágazatokhoz közvetlenül hozzárendelhető eszközök, források.

A mellékletben részletesen rögzítették a mérleg és az eredménykimutatás fő tételeire vonatkozóan az elkülönítés szabályait, megadva azok vetítési alapját is.

Külön táblázatban mutatják be a SAP-ban szereplő üzletágakat és besorolásukat.

## **Számlarend, számlatükör**

A társaság számlarendjében tételesen elkülönülnek a különböző tevékenységek a közszolgáltatási tevékenységek és az üzleti tevékenységek bevételei, valamint a kapott támogatás számlaszámjai.

A számlarend szerint a 91-95-ös számlacsoportokon árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét, továbbá a személyszállításon kívül az ipari és építőipari tevékenység, egyéb tevékenység, eladott áruk és közvetített szolgáltatások árbevételét. Ezen belül

- A 911-913 számlaszámokon a közszolgáltatási díj és egyéb menetdíjbevételek bevétel (a sikkó, libegő, a szerződéses járatok bevétele).
- A 92-93 számlacsoport tartalmazza az egyéb tevékenységek nettó árbevételét, az ipari, építőipari, a nem személyszállítási tevékenységből, a múzeumokból, a bérleti díjakból, és egyéb szolgáltatásokból származó bevételeket, kivéve a készlet és a közvetített szolgáltatás értékesítését.

A 94-es számlacsoport tartalmazza az export értékesítés nettó árbevételét, a 95-ös számlacsoport pedig az eladott áruk és közvetített szolgáltatások nettó árbevételét.

A 97-es egyéb bevételek között a 970-es számlaszám tartalmazza a működésre kapott támogatásokat, a költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott, visszafizetési kötelezettség nélküli támogatások bevételét.

## **Önköltségszámítási, indokolt költségszámítási, kalkulációs és költségáramlási szabályzat**

A 2020. 01. 28-tól hatályos Önköltségszámítási szabályzat X. fejezet 2. pontja szerint az ágazati indokolt költség alapú közszolgáltatási díj (kompenzáció) számítás metodikáját a BKK Zrt. és a BKV Zrt. közötti mindenkor hatályos Közszolgáltatási Szerződés 3. számú melléklete tartalmazza. A melléklet meghatározza az indokolt költség sorok tartalmát és a felosztott költségek esetében rögzíti a vetítési alapokat.

Az indokolt költség kimutatás kalkulációja a profitcenterek alkalmazásával az SAP CO moduljában került megvalósításra, amelynek szabályozását a mindenkor hatályos Költségkontrolling Szabályzat tartalmazza.

A kalkulációs egységekre vonatkozóan a Társaság kalkulációs rendje, kalkulációs sémái részletesen kidolgozottak.

## **Költség kontrolling szabályzat**

A 2020. 01. 28-tól hatályos Költség kontrolling szabályzat rendelkezik az SAP CO modul alkalmazásáról, melynek feladata a BKV működése során felmerülő tény költségek, ráfordítások és bevételek gyűjtése, strukturálása. A szabályzat leírása szerint a felmerülő költségek, ráfordítások és bevételek az alábbi dimenziókban kerülnek az SAP CO moduljában rögzítésre:

- SAP FI modul szerinti bontásban: A mindenkor hatályos számviteli törvénynek (a jelen Szabályzat hatálybalépésekor: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény), valamint a BKV Zrt. Számviteli Politikájáról szóló mindenkor hatályos belső szabályozásának (a jelen Szabályzat hatálybalépésekor Számviteli Politika 2019.) megfelelően folyamatosan vezeti az 5-ös költségnemek, 8-as ráfordítások, 9-es bevételek számlákat, amelyből az eredményt összköltség eljárással állapítják meg.
- Szervezeti bontásban: A BKV munkaszervezetére, valamint a gazdálkodási folyamataira vonatkozó szabályozások [pl.: A BKV gazdálkodás rendjéről szóló mindenkor hatályos belső szabályozás (a jelen Szabályzat hatálybalépésekor a 37/2018. számú vezérigazgatói utasítás)]

figyelembevételével lekérdezhetők bizonyos szervezeti egységekhez tartozó – Ügyrend szerinti feladataik ellátása során felmerülő – költségek, ráfordítások és bevételek.

- Tevékenységi bontásban: A BKV mindenkor hatályos Önköltségszámítási, indokolt költségszámítási, kalkulációs és költségáramlási Szabályzata alapján kimutathatók a különböző tevékenységek felmerülő költségei, ráfordításai, bevételei:

- tömegközlekedési járművek közvetlen üzemeltetési és karbantartási költségei,
- vonali infrastruktúra közvetlen üzemeltetési és karbantartási költségei,
- belszolgálati járművek közvetlen üzemeltetési és karbantartási költségei,
- épületek, építmények közvetlen üzemeltetési és karbantartási költségei,
- beruházások, felújítások, alkatrész és fődarab javítások közvetlen ráfordításai és/vagy költségei.

A szabályzat VII. fejezetében részletesen meghatározzák az ún. profitcenter – indokolt költség elszámolást. Egy profitcenter az indokolt költség kimutatása érdekében, meghatározott szabályok alkalmazásával, több költséghelyet takar. A költséghelyek „gyűjtő”, „osztandó”, „közzolgáltatás” és „nem közzolgáltatás” profitcenterekhez kerültek besorolásra.

A profitcenter számítás lehetővé teszi a vállalat bevételeinek és ráfordításainak felosztását minden más szervezeti fogalomtól függetlenül, ezzel megfelelő támogatást nyújtva az indokolt költségek kimutatásához. Ennek célja a mindenkor hatályos Közzolgáltatási Szerződés szerinti indokolt költségek elkülönített nyilvántartása, a beszámoló összeállítása, az elemzések támogatása az SAP rendszerből, valamint a PC költségáramlás megvalósítása.

## **Összefoglalás**

Az árbevételi adatok alapján a Társaságra vonatkozik az EK irányelv 5. cikk (1) bekezdése. A közzolgáltatási keretszerződés is előírja a társaság részére, hogy köteles Társaság a közzolgáltatási tevékenységet és az egyéb, nem közzolgáltatási tevékenységet elkülönítetten kezelni. A számviteli politika szintén előírja belső számvitelében az elkülönített nyilvántartás vezetését a közzolgáltatáshoz kapcsolódó eszközökről és forrásokról, bevételekről és ráfordításokról. A társaság számlarendjében tételesen elkülönülnek a különböző tevékenységek, a közzolgáltatási tevékenységek és az üzleti tevékenységek bevételei, valamint a kapott támogatás számlaszámjai.

Az önköltségszámítási szabályzatban és a költség kontrolling szabályzatban egyértelműen meghatározták azokat a költségelszámolási elveket, amelyek alapján az elkülönített elszámolásokat vezetik.

Összességében a társaság számviteli politikája, a kapcsolódó, illetve az egyéb belső szabályzatok tartalmazzák a piaci és közzolgáltatási tevékenység szétválasztása/elkülönítése feltételrendszerét, így a BKV szabályozottsági szinten megfelel a társaságok pénzügyi átláthatóságára és az elkülönített elszámolások vezetésére vonatkozó 2006/111/EK irányelv előírásainak.

**Az ellenőrzés összesített véleménye az ellenőrzött területről: kiváló (5)**