

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt.**

részvényesének

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. (1075 Budapest, Rumbach Sebestyén u. 19-21.)** mellékelt **2015.** évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2015. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **146.903.118 ezer Ft**, a mérleg szerinti eredmény **132.620 ezer Ft** nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2015. december 31-én** fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

- 1.) Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő melléklet 4.1.2.1 pontjára, amely részletezi a befejezetlen beruházások között kimutatott projekt befejezetlen állományt. Az ott felsorolt projektek közül több 2015. december 31-ig lezárásra került, de nem történt meg a létrejött eszközök közül a Társaság tulajdonában maradók aktiválása, a kerületi önkormányzatok vagy Budapest Főváros Önkormányzata részére átadandó eszközök készletek közé történő átvezetése.
- 2.) Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő melléklet 4.4 pontjára, amely az aktív időbeli elhatárolásokat mutatja be.
 - A Társaság Budapest Főváros Önkormányzatával Feladatellátásról és Közszolgáltatásról szóló keret megállapodást kötött, amely biztosítja az ellátott feladatok finanszírozási forrását. A Társaság köteles a kapott kompenzáció összegekkel elszámolni. A 2015. évi kompenzáció elszámolását a Fővárosi Közgyűlés a Társaság 2015. évi éves beszámolójával egyidejűleg elfogadta.
 - A Társaság a keret megállapodásban foglalt közútkezelési feladatok megvalósítására megállapodást kötött a Budapest Közút Zrt-vel. A Budapest Közút Zrt. 5 %-ot meghaladó mértékben túllépte a 2015. évi éves szolgáltatási szerződésben a VI. feladatcsoportra meghatározott költség összegét. Ennek indokolt költségként történő figyelembe vételéhez Budapest Főváros közgyűlésének jóváhagyása volt szükséges. A Társaság közútkezelői feladatokkal kapcsolatos 2015. évi elszámolását a Fővárosi Közgyűlés a Társaság 2015. évi éves beszámolójával egyidejűleg elfogadta. Folyamatban van a Társaság és a Budapest Közút Zrt. közötti 2012-2013. évi elszámolás vizsgálata, melynek kihatása lehet akár az előző évekre, akár a tárgyévre is.
- 3.) Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő melléklet 4.8 pontjában a bevételek passzív időbeli elhatárolásának bemutatására. A közszolgáltatási keretszerződés szerinti közútkezelői, teherforgalom- és parkolás, taxiellenőrzés és projektmenedzsment tevékenységek 2015. évi elszámolását a Fővárosi Közgyűlés a Társaság 2015. évi éves beszámolójával egyidejűleg elfogadta.
- 4.) Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő melléklet 7.4 pontjára, amely a mérlegen kívüli tételeket mutatja be. A Társaság 2015. évi beszámolójában a BKV Budapesti Közlekedési Zrt-vel egyezően itt szerepelteti a közöttük érvényben levő közszolgáltatási szerződés keretén belül 2015. 09.-12. hónapra becsült alul kompenzáció összegét, ami a 2015-2016. menetrendi év lezárásakor kerül majd elszámolásra.

Véleményünket nem korlátozzuk az 1.) – 4.) pontban bemutatott kérdések vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A Társaság 2014. évi éves beszámolóját a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. 2015. április 1-jén kelt független könyvvizsgálói jelentésében korlátozás nélküli záradékkal látta el.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt.** mellékelt **2015.** évi éves beszámolójához kapcsolódó, **2015. december 31-i** fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.


Véleményünk szerint a **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2015.** évi üzleti jelentése a **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2015.** évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2016. május 12.


MOORE STEPHENS
K-E-S AUDIT Kft.

Ügyvezető igazgató
MKVK nyilv. sz.: 001587
1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.

MOORE STEPHENS
K-E-S AUDIT Kft.


dr. Sugárné Kéri Anna
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK nyilv. sz.: 000691