

Cím:

Molnár Miklós Úr
Alpolgármester

Szombathely Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

Iktatószám: 529

I- /2011.

Válaszlevél esetén kérjük a fenti
Iktatószámra sziveskedjen hivatkozni!

Vas Megyei Bíróság, Cégbíróság;
Cg. 18-10-100543

Tárgy: A) a Rating&Audit Kft. által készített jelentéshez kapcsolódó
észrevételek
B) 2011. évre vonatkozó információk

Tisztelt Alpolgármester Úr!

A) Hivatkozva a tárgyban 2011. február 28-án Önnel folytatott egyeztető megbeszélésünkre, a Vasi Volán Zrt. észrevételeit az alábbiakban foglalom össze.

A Szombathely helyi menetrend szerinti közlekedésre vonatkozóan 2009. január 1-től a korábbiaktól eltérő tartalmú közszolgáltatási szerződés van hatályban, eltérő menetrenddel és elszámolási feltételekkel, ezért a korábbi időszak eredmény-levezetéséhez való hasonlítás torzít, illetve több helyütt részletes kifejtést igényel.

1. Általános költségek vetítési alapja (2/10. old. 4. bekezdés)

Az általános költségek vetítési alapjaként a jelentés helyesen tartalmazza az elsődleges felosztási alapokat az egyes - forgalmi és nem forgalmi - tevékenységek között, azonban hiányos a tekintetben, hogy a forgalmi feladatokon belül az általános költségek felosztása a teljesített km arányában történik. Ennek azért van jelentősége, mert 2010-ben eseti nagy volumenű (km teljesítménye a szombathelyi menetrendszerinti helyi közlekedés éves teljesítményének mintegy 39 %-át kitevő) szerződéses feladat az általános költségek jelentős hányadától tehermentesítette az alaptervékenységinket, ugyanakkor ez a volumen 2011-ben még nem biztosított, bár munkatársaink mindent megtesznek, hogy a teljesítmény ne csökkenjen.

2. Bevételek (3/10. old.)

Az utasok által fizetett díjbevételek csökkenése a szerződéses járatok megszűnésével csak annyiban magyarázható, hogy a más vállalkozó által a TESCO részére végzett szerződéses járatokon nem az áruházban vásárló utasokat is szállítanak. Az ezzel kapcsolatos korábbi levélváltást mellékelem levelemhez.

Hangsúlyozandó, hogy a jelentésben említett szerződéses feladatoknak a bevételek mellett a ráfordításaival is számolni kell, amely alapján minimális mértékű nyereséghányad mutatkozott a korábbi években.

3. Egyéb közlekedési bevételek (3/10. old)

A menetrend értékesítés bevételeinek feltüntetése az elszámolásban nem szerződéses kötelezettség, ezért nem szerepel a beadott elszámolásban.



Vasi Volán Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

9700 Szombathely, Körmenői u. 92. Levélcím: 9701 Szombathely Pf.: 111
Tel.: +36 94 517-610 Fax: +36 94 314-964

Arévan. Jly 03.02.

4. Közgyűlési döntést igénylő tétel elszámolhatósága (7/10. old. 2. bekezdés)

Elfogadjuk a Könyvvizsgáló Asszony által javasolt elszámolási módszertant, mely szerint a prémiumtételek jóváhagyását követően, a ténylegesen jóváhagyott összeg ellentételezése történjen meg 2011. első félévében.

5. 2002-ben önkormányzati finanszírozással megvásárolt autóbuszok (7/10.old)

A 2002. július 16-án kötött¹, a könyvvizsgálói jelentésben hivatkozott szerződés határozott időtartamra volt érvényben:

„3.1. Jelen megállapodás aláírása napján lép hatályba és 2005. december 31-ig tart azzal, hogy a 2.4. pontban írt kötelezettség a Volán Rt-t határidő nélkül köti.” Ez a 2.4. pont az alábbi:

„A felek egyezően rögzítik, hogy a jelen megállapodás alapján beszerzett autóbuszok tulajdonjogát a Volán szerzi meg, amely jó gazda gondosságával köteles azokat üzemeltetni. A Volán tudomásul veszi, hogy a jelen megállapodás alapján beszerzett autóbuszokat kizárólag a helyi tömegközlekedésben használhatja és az önkormányzat hozzájárulása nélkül azokat el nem adhatja, a szombathelyi tömegközlekedésből ki nem vonhatja.”

A könyvvizsgálói jelentés azon kitételével, mely szerint *kétszeres finanszírozás* történt volna, ill. történe, amennyiben 2010-ben a 8/10. és 10/10. oldal táblázataiban szereplő 9 075 eFt-ot az Önkormányzat elismert ráfordításnak tekintené, *nem értünk egyet* az alábbiak miatt:

- a) A hivatkozott szerződés alapján megvalósult az autóbuszok beszerzése, finanszírozása. Mindkét szerződő fél teljesítette a fent idézett szerződésben vállalt kötelezettségeit, a **szerződés öt éve megszűnt**.

Mindezek alapján a fenti összegnek a 2010-es elszámolásban történő szerepeltetését nem tudjuk elfogadni, azonban további kiegészítő észrevételeink alapján sem tartjuk igazolhatónak a felvetést.

- b) A fenti buszok üzemeltetése a mai napig az egyetlen hatályos pont alapján történik a szombathelyi menetrend szerinti feladatban.
- c) Ezen autóbuszokhoz kapcsolódó költségek (így az értékcsökkenési leírás is) a számviteli politika és az önköltség-számítási szabályzat alapján a helyi tevékenység elszámolásának részei.
- d) Az autóbuszok beszerzését 2002. X.1-2005. XII. 31. futamidejű hitelből finanszírozta a két fél, melyből az Önkormányzat a fenti szerződés 1. sz. mellékletében szereplő 3 évben összesen 61,500 eFt-ot fizetett tőketörlesztésként. A felvett hitel kamatráfordítása a teljes futamidő alatt 15,335,424 Ft, 2002-2004. években 13,893,674 Ft volt.
- e) A Volán által saját finanszírozásból beszerzett 1 db autóbusz 2002-2009 és 2010. években elszámolt értékcsökkenése (24,596,247+3,024,941= 27,621,188 Ft) esetében fel sem szabad merülni a kettős finanszírozás kérdéskörének, ellentétben a jelentés 8/10. oldalának táblázatával.

¹ A szerződés záradéka: „Jelen megállapodást a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság 103/2002. (VII.08) sz. határozatával, a Jogi Bizottság pedig 85/2002. (VII. 15.) sz. határozatával jóváhagyta.



- f) A jelentés korrekten tartalmazza, hogy 2002-2004. években nem történt veszteségtérítés, működési hozzájárulás nyújtás az Önkormányzat részéről. Ezért a 3 db autóbusz értékcsökkenési leírása, mely összesen a 3 évre véleményünk szerint 19,340,905 Ft (pontosítva a jelentésben szereplő 17,340,905 Ft-ot) nem önkormányzati forrásból került finanszírozásra. Ugyanez igaz a felvett hitel 2002-2004. évek közötti időszakára eső –a jelentésben nem említett 13,893,674 Ft kamatráfordítására is.
- g) Álláspontunkat támasztja alá az a tény is, hogy a 2005-2008. évekre fennálló közszolgáltatási szerződés hatálya alatt benyújtott elszámolások felülvizsgálata, ugyanezen szakértő által végzett könyvvizsgálata kapcsán fel sem merült a fent hivatkozott szerződés alapján beszerzett járművek amortizáció-elszámolási problémája.
- h) 2009-ben az éves veszteség 83,129 eFt volt, melyből az Önkormányzat 34,231 eFt-ot (41,2%) térített a 2009. első féléve alapján.
- Összességében a 2005-2009 években a benyújtott elszámolások 446,3 MFt-os összegéből 361,9 MFt került kifizetésre, 84,5 MFt (18,9 %) nem.

Hangsúlyozni szeretném, hogy a kettős elszámolásra és annak kiküszöbölésére vonatkozó javaslatot a hivatkozott szerződés érvényességének megszűnése miatt nem tartjuk elfogadhatónak, a fentiekben szereplő felsorolást kiegészítő információként tartom fontosnak.

6. Szerződés szerinti max. elismert indokolt ráfordítás (9/10.old)

A hatályos közszolgáltatási szerződés 5.1. pontja alapján a 2009-re megállapított 350 Ft/külszolgálati km, mint „mérőszám értéke 2010. január 1. napjától évente a KSH által közzétett infláció mértékével változik.” A KSH 2010-re megállapított hivatalos inflációs indexe 4,9%, így a mérőszám 2010-re **367,15 Ft/külszolgálati km**, a jelentésben szereplő 364 Ft-tal szemben.

Összegzés:

A Könyvvizsgáló Asszony a rendelkezésére álló rendkívül szűk időkeret adta lehetőséget maximálisan kihasználva alapvetően pontos, a fő összefüggéseket feltáró munkát végzett, a tevékenység alapos megismeréséről tett bizonyosságot, mely a jelentéséből is visszatükröződik.

A jelentés 10/10. oldal első táblázata a Könyvvizsgáló Asszony által javasolt korrekciós tételeket tartalmazza, melyeket az alábbiak szerint tartunk elfogadhatónak:



Könyvvizsgálói javaslat	Könyvvizsgálói javaslat értéke eFt	VV Zrt. megjegyzése	Elfogadott korrekció eFt
Reklám bevétel	3,942	elfogadva	3,942
Menetrend bevétel	116	nem elfogadott (ld. 4. pont)	0
Reklámbev-hez kapcs. költség	-668	elfogadva	-668
Szakképzési hozzájárulás	-1,886	elfogadva	-1,886
Döntéssel nem alátámasztott prémium 2011. I. félévre halasztása	3,342	elfogadva, azzal, hogy Volán belső döntést követően <u>megtérítésre kerül 2011-ben</u>	3,342
2002-ben vásárolt buszok értékcsökkenése	9,075	nem elfogadott (ld. 5. pont)	0
Összesen:	13,921		4,730

A könyvvizsgálói jelentés és jelen levelemben foglaltak alapján a bevételekkel nem fedezett indokolt ráfordításokhoz kapcsolódó fedezethiány az alábbi:

adatok eFt-ban

Megnevezés	VV Zrt. benyújtott elszámolás	Könyvvizsgálói javaslat	Elfogadásra javasolt
Bevételekkel nem fedezett indokolt ráfordítások	166,497	166,497	166,497
le: -normatív támogatás	-58,902	-58,902	-58,902
le: - önkormányzati döntést igénylő tételek egyenlege		-13,921	-4,730
Önkormányzatot terhelő rész	107,595	93,674	102,865
- 2010-re vonatkozóan kifizetett	-52,427	-52,427	-52,427
Önkormányzat által 2010. év után még fizetendő I.	55,168	41,247	50,438
Önkormányzat által 2010. év után még fizetendő az előzőn kívül további tétel (prémium döntést követően)			3,342

B) 2011. évre vonatkozó információk

2011-ben a közszolgáltatási szerződés 5.1. pontjában definiált mérőszám –tehát az elszámolható indokolt ráfordítások maximuma- a 2010. évi 367,15 Ft/külszolgálati km-ről a tervezett 3,9 %-os inflációs rátával számítottan **381,47 Ft/ külszolgálati km-re** változik.



Vasi Volán Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

9700 Szombathely, Körömdi u. 92. Levélcím: 9701 Szombathely Pf.: 111
Tel.: +36 94 517-610 Fax: +36 94 314-964

A 2011. évben rejlő legnagyobb kockázat –az utas szám csökkenése mellett- az üzemanyagár alakulása. Az MNV Zrt. tervezési irányelve alapján Szombathely helyi közlekedésre számított üzemanyag-költség 147,808 eFt. Ugyanezen tétel nettó 320 Ft/l áron számítottan 193,450 eFt, tehát akár 45,642 eFt érzékenységi sávra kell felkészülni.

A 2011. áprilisi Képviselőtestületi ülést megelőzően eljuttatjuk Szombathely M.J.V. Önkormányzata részére azokat a javaslatokat, amelyekkel az ellátási felelős önkormányzat 2011. évi terhei esetlegesen csökkenthetők. Ebben menetrend racionalizálási, közszolgáltatási szerződést módosító javaslatok szerepelnek.

Tisztelt Alpolgármester Úr!

A Vasi Volán Zrt. minden tőle telhetőt megtesz annak érdekében, hogy Szombathely MJV közösségi közlekedése a **lehető legjobb színvonalon** és ezzel együtt a **lehető legkisebb önkormányzati tehervállalás** mellett valósuljon meg, melyről a **független könyvvizsgáló** által készített jelentés is több helyen **említést tesz**. Számunkra a feladat precíz ellátása, a közszolgáltatási szerződésben rögzítettek betartása mellett létfontosságú partnerünk szerződésszerű magatartása is. Társaságunk mindent elkövet, hogy javaslataival segítse a megrendelőt annak teherviselő képességére figyelemmel lévő szolgáltatás kialakítására, ezzel együtt a **2010-es esztendő, érvényes szerződésünk alapján történő elszámolásához - 50.438 eFt,- kérem Alpolgármester Úr szíves közreműködését, támogatását.**

Szombathely, 2011. március 1.

Tisztelettel:

Papp László

VASI VOLÁN
Közlekedési Zártkörűen
Működő Részvénytársaság
9700 Szombathely, Körmen



Vasi Volán Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

9700 Szombathely, Körmen

Levél

Tel.: +36 94 517-610 Fax: +36 94 314-964