

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2014. május 15-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Pannon Volán Zrt. 2013. évi beszámolója

Iktatószám: 1081/2014. Melléklet: 3 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Horváth László műszaki referens

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 27. § (2) bekezdés
Gazdasági, településfejlesztési bizottság	SZMSZ 27. § (2) bekezdés

Meghívott:

Bebics János vezérigazgató Pannon Volán Zrt.

Dr. Németh Gábor ügyvéd

A határozatot kapja:

Bebics János vezérigazgató Pannon Volán Zrt.

Egyéb megjegyzés:

.....

Tisztelt Képviselő-testület!

A Pannon Volán Zrt. az önkormányzatunkkal 2007. december 6. napján megkötött közszolgáltatási szerződés 11. pontjában foglaltaknak megfelelően megküldte a 2013. évre vonatkozó helyi menetrend szerinti tevékenységéről szóló beszámolóját. (1. sz. melléklet)

A beszámoló az előző évekhez hasonlóan kitér a szolgáltatási tevékenység végzésével összefüggő naturális adatokra, melyekből az utas szám és ezzel összefüggésben a férőhelykm, utaskm és férőhely kihasználás csökkenő tendenciát mutat.

A menetrendre a szolgáltató nagy figyelmet fordított, a késett, vagy kimaradt járatok száma a közlekedtetett járatok számához viszonyítva 0,2 % alatt maradt.

A menetrendtől való eltérést többségében a járműállomány műszaki állapota okozta, ennek oka a járművek magas kora (16 év feletti buszok 33 %-át teszik ki a járműállománynak), valamint a felújítások, javítások elmaradása.

Szolgáltató 2013. évben a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével végezte feladatát, 2023. novemberéig meghosszabbította az utasszállításra vonatkozó engedélyét. Biztosította a megfelelő számú helyen a menetjegy- és bérlet elővásárlási lehetőséget, az autóbuszvezetők alkalmasságát folyamatosan ellenőrizték.

A felvetődő menetrend módosítási igényeket lehetőség szerint rövid határidőn belül kezelték. Kérésre ezekkel kapcsolatban szakmai állásfoglalást adtak, és amennyiben a módosítás nem igényelt többlet km-t, úgy hivatalunkkal egyeztetve a menetrend változtatással kapcsolatos intézkedéseket határidőre megtették.

A helyi közlekedés gazdálkodásáról adott beszámoló alapján látható, hogy a menetjegyekből és összvonalas bérletekből a tervezettnél valamivel több lett a nettó bevétel, még a bérletek esetében csökkent, különösen érzékelhető ez a tanuló/nyugdíjas bérletek esetében (83,7 %). Mindez változatlan viteldíjak mellett.

A bevételek csökkenésében szerepet játszott jogszabályváltozás is, mely megváltoztatta a díjmentes utazások után járó támogatás mértékét, valamint 2013-ban kevesebb megítélt állami normatív támogatást tudtunk szolgáltató részére átadni. A ráfordítások összege a korábbi 2012. év bázis összegéhez képest csökkent, így is a veszteség szolgáltató által jelzett összege meghaladja a 100 M Ft-os nagyságrendet, közel 27 %-os növekedést mutatva.

A bevételek és költségek részletezett kimutatását a beszámoló tartalmazza.

A képviselő-testület a szerződés időtartama alatt minden évben tárgyalta a Pannon Volán Zrt. előző évi tevékenységéről szóló beszámolót, és a 2008-tól nagy ütemben növvő veszteséggel kapcsolatban kifogással élt, az erről szóló határozatokban jelezte, hogy a pénzügyi kimutatások nem eléggé részletesek, így a beszámoló pénzügyi fejezetét, ezzel együtt a veszteség mértékét évek óta nem fogadta el. Fentiek miatt szolgáltató 2012-ben peres eljárást kezdeményezett.

A 2013. június 12. napján hozott jogerős másodfokú ítélet értelmében önkormányzatunk 2011. december 15. napjától a Pannon Volán Zrt.-nek a közszolgáltatási tevékenység bevétellel nem fedezett indokolt költségei megtérítésére köteles. A felek a megtérítendő veszteség mértéke tárgyában az ítéletet követően többször egyeztettek és 2014. februárjában sor került az önkormányzat

által felkért Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft. és a Pannon Volán Zrt. illetékesei közötti egyeztetésre, a szolgáltató pénzügyi nyilvántartásába történő betekintésre.

Az általunk megbízott szakértő a vizsgálat eredményéről összefoglaló jelentést készített (2. sz. melléklet) melyet áprilisban juttatott el hivatalunkba.

A vizsgálati összesítő anyagban foglaltak szerint a Pannon Volán Zrt. könyvelési, elszámolási rendszerén belül egyértelműen és pontosan nem különíthetők el a Komló város közigazgatási területén végzett tevékenységgel összefüggésben felmerült költségek.

A Pannon Volán Zrt. által alkalmazott költségfelosztási módszerrel nem mutatható ki, hogy a társasági általános költségekben és a műszaki általános költségekben a komlói helyi közlekedési szolgáltatás nyújtása során a társaság egészére vonatkozóan az önkormányzat részére megküldött beszámolóokban jelzett többletráfordítás merült fel.

Fentiekben elmondottak alapján a beszámoló pénzügyi fejezetének elfogadását nem javaslom.

A Pannon Volán Zrt.-vel folytatott egyeztetési folyamat eredménye az előterjesztés 3. sz. mellékletét képező megállapodás tervezet, ami az önkormányzat számára a kötelezettség teljesítése tárgyában a korábban kimutatottakhoz képest némiképp kedvező konstrukciót tartalmaz, ezért javaslom annak képviselő-testület általi elfogadását.

A megállapodás II. fejezete 4. és 5. pontja értelmében a 2011. december 15-től 2013. december 31. napjáig felmerült közszolgáltatási tevékenység bevétellel nem fedezett indokolt költségeként a felek kölcsönösen 130 M Ft-ot jelöltek meg. Ebből 80 M Ft a 2011-2012. évi elszámolás végösszege, 50 M Ft pedig a 2013. évi költségekre adott elszámolási előleg. (A 2013. évi elszámolás végső határideje mellékelt megállapodás szerint 2015. június 30.) A fizetési kötelezettség teljesítésre 2014. december 31-ig abban az esetben kerülhet sor, amennyiben önkormányzatunk az állami központi költségvetés terhére működési támogatásban részesül, mely fedezi a fenti összeget. A peren kívüli megállapodás érdekében és a szolgáltatás folyamatossága biztosítására szükséges a Szolgáltató ez évi soron kívüli finanszírozása a határozati javaslatban foglaltak szerint.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és az illetékes bizottságok állásfoglalása figyelembevételével a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a pénzügy, jogi és ellenőrzési, valamint a gazdasági és településfejlesztési bizottság javaslatának figyelembevételével – megtárgyalta a Pannon Volán Zrt. 2013. évi beszámolója c. napirendet, és az alábbi határozatot hozza:

- 1.) A képviselő-testület a Pannon Volán Zrt. 2013-as beszámolóját szakmai szempontból elfogadja. A beszámolót pénzügyi szempontból a képviselő-

testület nem fogadja el, tekintettel a jelen előterjesztés 2. sz. mellékletét képező pénzügyi, szakértői véleményre.

- 2.) A képviselő-testület a Pannon Volán Zrt. vezetője és a polgármester által folytatott előzetes tárgyalások alapján előkészített, jelen előterjesztés 3. sz. mellékletét képező peren kívüli megállapodás tervezetét megismerte és az abban foglaltakat elfogadja azzal, hogy a megállapodásban szereplő fizetési kötelezettség pénzügyi fedezete csak abban az esetben áll rendelkezésre, amennyiben az önkormányzat azt központi támogatásból elnyeri a költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelően. A fizetési kötelezettség teljesítésére csak ebben az esetben kerülhet sor.
- 3.) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a jelen előterjesztés 3. sz. melléklete szerinti megállapodás aláírására.
- 4.) A képviselő-testület a peren kívüli megállapodás és a közszolgáltatás folyamatosságának biztosítása érdekében 2014. május 31. napjáig egy összegben 5 M Ft-ot, azt követően pedig minden hónap 20. napjáig havi 1 M Ft-ot utal át a Pannon Volán Zrt. részére 2014. október 20. napjáig bezárólag. Az így átadásra kerülő, összesen 10 M Ft-ot a költségvetési rendelet 6.1.2 melléklet Tulajdonosi mögöttes felelősség biztosítása előirányzat terhére előlegezi meg azzal, hogy amennyiben a kiegészítő működési támogatás odaítélése során minimum 130 M Ft-os többlettámogatás kerül elnyerésre, úgy abban az esetben a megelőlegezett összeget az ideiglenesen forrásként szolgáló előirányzatra vissza kell pótolni, és az ily módon kifizetett összeg a megállapodásban szereplő 130 M Ft-ba beszámításra kerül.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Polics József polgármester

Komló, 2014. május 7.

Polics József
polgármester

Az előterjesztés 1.sz. melléklete

BESZÁMOLÓ a Pannon Volán ZRT. 2013. évi Komló város helyi menetrend szerinti közlekedéséről

Társaságunk és az önkormányzat között 2007. december 6-án aláírt közszolgáltatási szerződés 11. pontjában foglaltak alapján az alábbiakban teszünk eleget a 2013. évre vonatkozó tevékenység értékelési kötelezettségünknek.

I. A tevékenység mennyiségi és minőségi értékelése

1. Naturáliák

Társaságunk a menetrendben meghirdetett autóbuszjáratokat közlekedtette, így teljesítette a közszolgáltatási szerződésben vállalt ezen kötelezettségét, melynek számokban kifejezett adatai a következők:

	bázis	tény	%
hasznos km (ezer)	727	744	102,3
utasszám (ezer)	5.789	5.196	89,8
férőhelykm (ezer)	51.186	50.812	99,3
utaskm (ezer)	20.708	18.628	90,0
férőhelykihasználás (%)	40,5	36,7	90,6
indított járatok száma (db)	149.047	149.036	100,0

A Volán társaságok integrációs folyamata során hasznos km fogalmát pontosítottuk és egységesen alkalmazzuk az alábbiakban megfogalmazottak szerint, ezért ezzel összefüggő bázis és tény adatok 2012/2013 vonatkozásában egy az egyben nem hasonlíthatók össze.

2013-tól a hasznos kilométer fogalma: minden olyan futásteljesítmény, amely fizető km és azok előállításához szükséges, de utasszállítás nélkül teljesítmény. Ilyenek például: az üzemanyag tankolás, takarítás, karbantartás, műszaki mentés, baleset, telephelyek, állomások, megállók, parkolók közötti járműmozgatás, típusvizsgáztatás, stb. által generált futásteljesítmények.

Ez a fogalom nem befolyásolja a költségszámolásokat, mert annak az alapja a fizető (menetrendben meghatározott) km.

A bázis és tényadatok közötti markánsabb eltérés az utasszám csökkenésének a következménye, a kibocsátott kapacitás, az indított járatok száma gyakorlatilag nem változott.

Az utas-kiszolgálás színvonalát nagymértékben befolyásolja a menetrend meghirdetettek szerinti betartása, melyre cégünk kiemelt figyelmet fordított. Ugyanakkor meg kell jegyeznünk, hogy a forráshiányból fakadó járműmegújítás fokozatos elmaradása a műszaki állapotra és ezáltal a menetrendszerűsége visszahat.

Számítógépes irányítási rendszerünk részét képező elektronikus forgalmi naplóban folyamatosan, naprakészen, járatonként rögzítettük a közlekedés zavarait, annak okait. Az adatokat negyedévente elemeztük, értékeltük.

A késett, illetve kimaradt járatok darabszáma a következő:

	db	összes indított járat %-ban
késett járatok száma	127	0,085
kimaradt járatok száma	143	0,096

Megállapítható, hogy az eltérések száma a közlekedtetett járatok arányában alacsony, %-ban kifejezve még a 0,2 %-ot sem éri el.

A menetrendtől való eltérő közlekedés részletes okai a következők:

ok	késett db	kimaradt db
autóbuszvezető miatt		
autóbuszvezető hiány		
baleset		2
forgalomszervezés	3	24
gépjárműhiány	35	67
hatósági intézkedés	10	2
kedvezőtlen útviszonyok	6	21
kommunikációs probléma	7	5
műszaki meghibásodás	48	15
utasszám nagysága		
előző késésből	14	
egyéb	4	7

Megállapítható, hogy a közlekedés zavarai döntően a műszaki állapotra vezethetők vissza.

2. 2013. évi változások, események

- Társaságunk a 85/2007. Korm. a közforgalmú személyszállítási utazási kedvezményekről szóló jogszabály alapján biztosította az utazási kedvezményeket és az önkormányzat képviselő testülete által korábban rendeletben foglaltak szerinti személyszállítási tarifákat alkalmazta. Mindezek alkalmazását az erre a célra rendszeresített közúti ellenőri csoporttal ellenőriztettük.
- A menetrendet évente egyszer a Hivatalos Volán Autóbusz Menetrendben – az európai vasúti menetrend megjelenésével összhangban – 2013. decemberében hivatalosan megjelentettük.
- A menet- és bérletjegyek értékesítését alapvetően társaságunk alkalmazottai végzik. Menetjegyek az autóbusz járatokon az autóbusz vezetőknél, ügynökeinknél (jelenleg 10 elárúsító helyen), az elővételi pénztárban, illetve a forgalmi szolgálatnál vásárolhatók a teljes üzemidőben. Bérletjegyek vásárlását elővételi pénztárainkban biztosítjuk.
- Társaságunkhoz 2013. évben írásban összesen 9 db panasz érkezett a helyi menetrend szerinti közlekedéssel kapcsolatban.

7 db panasz alapvetően a nem menetrend szerinti közlekedésre, járatkimaradásra vonatkozott, míg 2 db jogosságát az objektív adatok cáfolták. Minden esetben a kivizsgálás után tájékoztattuk a panaszost az elintézés, esetleges szükséges intézkedések megtételéről. Az alapvető problémák kezelésére autóbuszokat irányítottunk át a pécsi területre, illetve túlórákat rendeltünk el a javító darabszám elvárható szintre való csökkentése érdekében.

- Az üzemeltetett autóbuszok részletes adatait a 1. sz. melléklet tartalmazza.
- Társaságunk a tevékenysége végzéséhez szükséges engedélyekkel rendelkezik, a személyszállítási tevékenység végzéséhez szükséges engedélyt 2013. november 19-i hatállyal, 10 évre (ez a kiadható maximális időtartam) 2023. november 19-ig, megújítottuk (2. sz. melléklet).
- A személyszállításban részt vevő autóbuszvezetők alkalmasságát rendszeresen vizsgáljuk. Ennek keretében alkoholszondás vizsgálat alá vetjük őket, így átlagosan az autóbuszvezetők 10 %-nak a vizsgálata történik meg naponta. 2013-ban pozitív eredmény nem fordult elő, azaz alkoholos befolyásoltságot nem állapítottunk meg. Ezen kívül autóbuszvezetőink egészségügyi állapotát évente vizsgáljuk és csak az orvos által alkalmasnak minősítettek vehetnek részt a szolgáltatásban.
- A helyi közlekedésben a menetrend az alábbiak szerint került módosításra:

2013. április 7-től:

7 Autóbuszállomás – Körtvélyes

Komló Város körtvélyesi településrész önkormányzati képviselőjének kezdeményezése alapján munkaszüneti napokon az autóbusz-állomásról 11.50 órától 21.00 óráig tartó időszakban közlekedő járatok közül 9 járatpár indulási ideje módosításra került, ill. ezzel együtt a Körtvélyesbe 15.20 órakor, ill. vissza irányba 15.35 órakor induló járatok megszüntetésre kerültek.

Az így felszabaduló km terhére –szintén önkormányzati kezdeményezésre – az

1 Autóbuszállomás – Zobák akna

autóbusz vonalon – munkaszüneti napokon – reggel az autóbusz állomásról 4.00 órakor egy új járatpár indítására került sort.

- A menetrend szerinti helyi közlekedésben a járatokon jogszerűen tartózkodók teljes körére vonatkozóan is külön utas- és poggyászbiztosítással rendelkezik (3. sz. melléklet).
- 2013 évben a helyi közlekedésben résztvevő autóbuszok közlekedése során 1 esetben fordult elő utasbaleset, mely leszállás közben történt, az esetben szemtanúja nem volt.

II. A helyi közlekedés gazdálkodásának eredménye

A tevékenység végzését az 1370/2007/EK rendelet és a 2012. július 1-től hatályos 2012. évi XLI törvény a személyszállítási szolgáltatásokról szabályozza, melyeknek megfelelően elkészítettük az éves gazdálkodás elszámolását (a tételes kimutatást a 4. sz. melléklet tartalmazza).

1. Bevételek

A nettó bevételek jegy- és bérletfajtánkénti részletezett alakulását az alábbi táblázat mutatja:

E Ft			
bevételek	bázis	tény	%
menetjegy	24.512	25.991	106,0
Egyvonalas bérlet	31.086	30.824	99,2
Összvonalas bérlet	42.484	44.741	105,3
Tanuló/nyugdíjas bérlet	103.753	86.882	83,7
ingyenes út.	13.902	4.256	30,6
szoc.pol.támogatása			
nettó árbevétel	215.737	192.694	89,3
állami támogatás	17.122	11.415	66,7
Önkormányzati támogatás	14.000	14.000	100,0
Egyéb	246	240	97,6
összesen	247.105	218.349	88,4

2013-ba a viteldíjak nem emelkedtek, ugyanakkor a különböző utazási igények között jelentős átrendeződés figyelhető meg.

A bevételekre hatással volt továbbá a 121/2012. (VI.26.) számú a szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénybevételének szabályairól szóló új Kormányrendelet is, mely Komló esetében jelentősen csökkentette a díjmentes utazások után járó támogatás mértékét.

2.Költségek

E Ft			
	bázis	tény	%
üzemeltetés közv. személyi jellegű költs.	107.190	109.481	102,1
üzemeltetés közv. anyag költs.	78.056	72.509	92,9
üzemeltetés közv. egyéb költs	21.601	19.196	88,9
közvetlen karbantartás költs.	55.012	58.035	105,5
infrastruktúra használat költs.	3.075	2.884	93,8
eszközpótlás költs.	20.898	14.126	67,6
közvetlen költs. összesen	285.832	276.230	96,6
általános költség	41.162	43.254	105,1
összesen	326.994	319.484	97,7

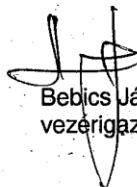
A költségek elszámolását a 2012. évi XLI. törvény előírásai szerint, a tevékenység költségeit és bevételeit tartalmazó elkülönített számvitel alapadatai alapján végeztük el. A költségek bázis szinthez mért alakulását alapvetően a 2012. év végén bevezetett új menetrend és az azt kiszolgáló autóbusz állomány (1. sz. melléklet) összetétele határozta meg.

3. Eredmény

	E Ft		
	bázis	tény	%
bevétel	247.105	218.349	88,4
ráfordítás	326.994	319.484	97,7
járó veszteségtérítés	79.888	101.135	126,6

Megállapítható, hogy a veszteség növekedését alapvetően a bevételek csökkenése eredményezte, melyből meghatározó az ingyenes utazások után járó állami kiegészítés csökkenése (előző jogszabály alapján 18,5 millió forinttal többet igényelhettünk volna).

Pécs, 2014. március 28.


Bérics János
vezérigazgató

PANNON VOLÁN
AUTÓBUSZKÖZLEKEDÉSI
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
7622 Pécs, Siklósi út 1.
Adószám: 11004606-2-02
2.

Kimutatás

a Pannon Volán ZRT. járműállományáról a fontosabb jellemzők szerint

Rendszám	Típus	Férőhely	Életkor (év)	Kilométer telítettség össz. (km) 13.12.31.	Felújítás éve	helyi közlekedésben részvétel km aránya
ANS631	IK.256	61	20,8	1 511 846	2003	0,008
BPT414	IK.256	60	26,7	1 654 367		0,006
JOB430	IK.260	97	22,1	1 394 481	2005	0,993
KOX892	IK.260	97	22,1	1 416 864	2005	0,998
JOB447	IK.260	97	21,5	1 359 644	2005	0,997
JOB451	IK.260	97	18,4	1 269 681	2002	0,986
JLZ939	IK.260	97	21,7	1 766 886	2004	0,472
JOB434	IK.260	97	15,8	1 061 301	2006	0,995
JOB436	IK.260	97	15,8	987 636	2006	0,93
JOB445	IK.260	95	23,0	1 278 629	1999	0,22
JOB423	IK.260.32	75	20,0	1 388 636	1999	0,029
JOB421	IK.260.32	75	20,0	1 483 139	1999	0,013
JOB446	IK.260.32	75	20,0	2 064 013	1996	0,252
JLZ147	IK.260.32	74	18,3	1 359 290	2003	0,007
JLZ144	IK.260.32	74	18,3	1 323 010	2002	0,023
JOB419	IK.266	82	21,4	1 530 490	2006	0,074
JOB425	IK.266	82	21,4	1 563 661	2004	0,043
JOB422	IK.266	82	20,3	1 201 860	2003	0,032
JOM962	E94.60	84	16,2	749 752		0,002
EKG874	IK.415	85	13,9	1 089 101	2013	0,082
KCK028	IK.415	85	13,9	1 230 310	2007	0,064
EWS819	IK.415	76	13,1	1 476 314	2008	0,001
JOM901	IK.415	76	13,1	1 375 436	2008	0,017
JOM963	IK.415	76	19,1	1 293 501		0,008
JOM905	IK C56	81	14,3	857 864		0,003
FLR539	IK.260	92	13,6	717 724		0,995
JOM903	IK.260	92	13,6	709 106		0,991
JLW479	IK C56	81	13,5	966 892		0,02
JLW480	IK C56	81	13,5	828 140		0,008
HLD871	IK C56	72	13,1	850 357		0,049
JLW493	IK C56	81	13,1	1 013 414		0,006
LMH672	IK C56	81	13,1	1 107 245		0,048
HLD868	IK C56	81	13,1	995 965		0,006
HOG521	IK C56	81	12,8	767 184		0,038
HPS594	IK C56	72	12,3	752 694		0,05
IIP775	MO 345	92	11,1	580 739		0,52
IIP776	MO 345	92	11,1	579 313		0,597
IXW194	Sc.Nabi	80	10,0	543 648		0,011
FKN451	Sc.Nabi L94	80	9,2	625 086		0,026
FLC752	Sc.Nabi L95	80	8,8	658 590		0,001

1. sz. melléklet

FLJ029	Crédo EC11	97	8,3	584 733		0,005
FLJ031	Crédo EC11	97	8,3	482 981		0,064
MIF221	MO405N	92	14,0	418 430		0,53
MIY318	MO405N	92	13,9	412 328		0,465
FLR308	Crédo EC12	87	7,1	629 606		0,048
FLR309	Crédo EC12	87	7,1	749 696		0,013
KZX143	Crédo EC12	87	6,1	424 300		0,009
KZX145	Crédo EC12	87	6,1	557 843		0,024
LKC296	Crédo EN18	149	5,1	206 838		0,026
LMB982	AutosanSolina	41	4,7	364 189		0,964
LMB983	AutosanSolina	41	4,7	229 922		0,825
LMB985	AutosanSolina	41	4,7	220 466		0,507
LMC226	AutosanSolina	41	4,7	237 057		0,943
LUU961	Crédo EC12A	82	3,1	220 347		0,001
LUU963	Crédo EC12A	82	3,1	279 111		0,017
MNY781	Crédo EN12	92	0,0	2 036		0,035
MNY901	Crédo EC12	80	0,0	2 495		0,01

H	BARANYA MEGYEI KORMÁNYHIVATAL KÖZLEKEDÉSI FELÜGYELŐSÉGE
----------	---

ENGEDÉLY
autóbusszal díj ellenében végzett személyszállításra

Engedély száma: **ASZ - 02 / 000002 / 2013**

Engedélyes neve: **PANNON VOLÁN ZRT.**

székhelye: **HU 7622 PÉCS, SIKLÓSI ÚT 1.**

telephelye(i): **HU 7622 PÉCS, SIKLÓSI ÚT 1.**
HU 7300 KOMLÓ, BEM U. 12.

A gazdálkodó szervezet vezetőjére jogosult(ak): **BEBICS JÁNOS**

Szakmai irányító: **MICSKEY TIBOR**

A fent nevezett engedélyes 261/2011. (XII. 7.) a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról szóló Korm. rendelet előírásai szerint, a jelen engedélyben foglalt feltételekkel jogosult az alábbi tevékenységek díj ellenében történő végzésére:

- A) Szerződéses és különjáratú személyszállítás
 - A/1 belföldi forgalomban, ⁽¹⁾
 - A/2 nemzetközi forgalomban. ⁽¹⁾
- B) Menetrend szerinti személyszállítás
 - B/1 belföldi helyi forgalomban, **[felváltkozással]**, ⁽¹⁾
 - B/2 belföldi távolsági forgalomban, **[felváltkozással]**, ⁽¹⁾
 - B/3 nemzetközi forgalomban, **[felváltkozással]**, ⁽¹⁾

Üzemeltetendő autóbuszok száma: **325** darab.

Összes férőhely-kapacitása: **25368** fő.

Megjegyzések: ⁽²⁾

Az engedély **2023.11.19** -ig érvényes.

Kiállítás: **PÉCS** helységeben 2013.11.19 -n



[Handwritten signature]

(3)

⁽¹⁾ Nem kíván részletezni.
⁽²⁾ Területi hatálya, közigazgatási terület szerinti forgalomra vonatkozó korlátozás: vállalkozási szerződés alapján átengedett átvett tevékenység a szerződésben feltüntetett feltételekkel.
⁽³⁾ Az engedély kiállító hatóság aláírása és bélyegzője.



BARANYA MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL
KÖZLEKEDÉSI FELÜGYELŐSÉGE

IGAZOLÁS

Engedélyes neve: PANNON VOLÁN ZRT.

székhelye: HU 7622 PÉCS SIKLÓSI ÚT 1.

Telephelyei:

1. HU 7300 KOMLÓ BEM U. 12.
2. HU 7622 PÉCS SIKLÓSI ÚT 1.
3. HU 7622 PÉCS SIKLÓSI ÚT 1.
4. HU 7700 MOHÁCS SZENT ISTVÁN U. 6.
5. HU 7800 SIKLÓS SZENT ISTVÁN TÉR 7.
6. HU 7900 SZIGETVÁR ISTVÁNFY M. U. 28.

Jelen igazolás az ASZ-02-000002/2013. számú, autóbusszal díj ellenében végzett személyszállításra jogosító engedély elválaszthatatlan része, mivel az engedély nyomtatványon nem jeleníthető meg az összes telephely.

Az igazolás az engedéllyel összhangban 2023. 11. 19-ig érvényes.

Pécs, 2013. november 19.



KÖZÜTI JÁRMŰ OSZTÁLY

7630 Pécs, Hengermalom u. 2. Levélezési cím: 7602 Pécs, Pf. 315. Telefon: (36 72) 520 444. Fax: (36 72) 332 005
E-mail: jarmu-baranya@nkh.gov.hu Honlap: www.barankh.hu

3. sz. melléklet

Kivonat

A Pannon Volán Zrt és az UNIQA Biztosító Zrt. között 2014. január 1-től hatályos
utasbaleset-biztosítás tárgyában kötött szerződésből:

- A Biztosító vállalja, hogy a biztosítási esemény bekövetkezéséhez nem szükséges a jármű balesete.
- A Biztosító a poggyászkárt megtéríti a csomag jármű csomagtartójából való eltűnése esetén is.
- A biztosításnak kiterjed a jogszerűen utazókra és a gépjármű vezetőkre, kísérőkre.
- A biztosító vállalja, hogy az utastájékoztatót elkészíti a Volán vállalatok pályaudvaraira maximum A/0-ás méretben.
- A biztosítás kárbejelentéséhez a biztosító assistance szolgáltatást üzemeltet, melynek elérhetőségét a szerződés időtartama alatt 24 órában biztosítja.

Területi hatály: Európa

Biztosítási összegek:

Közlekedési baleseti halál esetén	2.000.000 Ft
Közlekedési baleseti (100%-os) rokkantság esetén	2.000.000 Ft
Baleseti kórházi napi térítés (max. 30 nap)	3.000 Ft
Csonttörés, csontrepedés, 28 napot meghaladó műlékony sérülés	50.000 Ft
Poggyász- és ruházati kár	100.000 Ft
Baleseti költségterítés	50.000 Ft
Balesetből eredő személyi okmánypótlás	30.000 Ft

Biztosított személyek:

- a gazdasági társaság eszközein jogszerűen utazók,
- a gépjárművezetők és kísérők

A biztosítás kiterjed:

- a menetrend szerinti helyközi, helyi, távolsági és különjáratokra,
- a nemzetközi menetrend szerinti és nemzetközi különjáratokra,
- a szerződéses és bérautóbuszokra.

Biztosítási feltételek:

- 3D csoportos élet-, baleset- és betegségbiztosítás általános és különös feltételei (kivéve poggyászbiztosítás és balesetből eredő személyi okmánypótlás)
- Poggyászbiztosítás feltételei: poggyászkárnak minősül, ha a biztosított utast ért baleset vagy a sérelmére elkövetett rablás, továbbá a járművet ért baleset vagy elemi csapás, illetve onnan történt lopás következtében a biztosítottat poggyászaival vagy ruházatával kapcsolatban kár éri. A biztosítás nem terjed ki az ékszerekre, nemesfémekre, készpénzre, értékpapírokra, a menetjegyre és az okmányokra. A biztosítás az érintett Szerződő felelősségét nem korlátozza, biztosítási összeg a jogszabály alapján járó egyéb szolgáltatásokba nem számítható be.
- Balesetből eredő személyi okmánypótlás feltételei: ha a biztosított személy utazása során hivatalos iratai megsérülnek vagy elvesznek, a biztosító az

újbbli beszerzés költségeit (illeték, fénykép) a szerződésben meghatározott összegig megtéríti.

Utás-balesetbiztosítások kárrendezése:

- Kárbejelentés: a balesetet és a poggyászkárt még az utazás tartama alatt be kell jelenteni az autóbuszvezetőnek. Az autóbuszvezető vagy a Szerződő arra illetékes képviselője a helyszínen vagy az arra kijelölt szolgálati helyen a balesetről (káreseményről) jegyzőkönyvet vesz fel. A jegyzőkönyv felvételét megtagadni nem lehet. Ha a biztosított sérülése miatt nem képes a balesetet (káreseményt) bejelenteni, a jegyzőkönyv felvételéről a Szerződő hivatalból gondoskodik. A jegyzőkönyvnek tartalmazni kell az esetleges kárigényt is.
- Kárrendezés: a biztosítási feltételekben meghatározottakon túlmenően a kárigény érvényesítéséhez be kell mutatni az érintett Szerződő arra illetékes képviselője által felvett jegyzőkönyvet.

Önköltségszámolás 2013.01. - 2013.12		Autóbusz profil bontása	9571 Komló
01	Menetdíj bevétel		146 589 583
02	Fogyasztói árkiegészítés		46 104 584
03	Egyéb helyi önkorm. által nyújtott hozzájár., tám.(előző évi vesz.tér.)		0
04	Tárgyevi normatív és egyéb támogatás		25 415 000
05	BKSZ kompenzáció		0
06	Pótdíj bevétel		102 680
07	Egyéb közlekedési bevételek		137 467
08	ebből káresemények miatti bevétel		128 924
09	Közlekedési bevétel		218 349 314
10	Béreköltség		72 480 955
11	Bérfelárak		30 579 973
12	Béren kívüli juttatások költsége		6 419 618
13	Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költsége		109 480 545
14	Üzemanyag		68 499 844
15	Kenőanyag		726 532
16	Motorolaj		934 216
17	Gumiköltség		2 204 884
18	Egyéb anyagköltség		143 721
19	Üzemeltetés egyéb anyagköltsége		4 009 354
20	Üzemeltetés közvetlen anyagköltsége		72 509 199
21	KGFB		1 003 207
22	Utasbiztosítás		28 669
23	Gépjármű vizsgáztatás		254 528
24	Vagyonvédelmi szolgáltatás		336 210
25	Innovációs járulék		216 195
26	Formaruha, munkaruha, védőruha		382 867
27	Egyéb		16 973 917
28	Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége		19 195 594
29	Üzemeltetés összes közvetlen költsége		201 185 337
30	Karbantartás közvetlen anyag, a.jell. és egyéb ktg.		30 048 862
31	Karbantartás közvetlen személyi jell. költsége		26 748 619
32	Harmadik fél által végzett karbantartás		1 237 388
33	Közvetlen karbantartási költség		58 034 870
34	Autópálya matrica költsége		0
35	Pályaudvar üzemeltetési költségei		2 883 944
36	Pályaudvar használati díj		0
37	Infrastruktúra használat költsége		2 883 944
38	Gördülő állomány értékcsökkenése		13 742 583
39	Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei		0
40	ebből: beruházási hitelkamat		0
41	Egyéb eszköz értékcsökkenése		383 271
42	Eszközpótlás/finanszírozás		14 125 853
43	Alvállalkozásba kiadott személyszáll. tev.		0
44	Közvetlen költségek összesen		276 230 005
45	Forgalomvezetés		497 889
46	Operatív forgalomirányítás		6 249 027
47	Utastájékoztató		851 957
48	Értékesítés		1 379 229
49	Elszámoltatás		2 089 024
50	Forgalomellenőrzés		1 813 158
51	Menetrendkészítés		1 151 959
52	Egyéb		2 393 696
53	Forgalmi általános költségek		16 425 940
54	Üzemvezetés		903 195
55	Operatív üzemirányítás		1 861 873
56	Anyagbeszerzés, raktározás		2 858 354
57	Egyéb		1 949 426
58	Műszaki általános költségek		7 572 848
59	Társasági általános költségek		19 255 461
60	Összes ráfordítás		319 484 253
61	Bevétel - Ráfordítás		101 134 940
62	Járó veszteségtérítés		101 134 940
71	Hasznos km.		743 831

Összefoglaló jelentés

Komló Város Önkormányzata a Pannon Volán Zrt-vel, mint közlekedési szolgáltatóval 2007.december 6-án megkötött közszolgáltatási szerződésben a közlekedési szolgáltató részére rögzített kötelezettségek, valamint az ezzel összefüggő pénzügyi gazdálkodásának ellenőrzésével bízott meg.

A közszolgáltatási szerződésben foglaltak alapján került sor az ellenőrzés megtervezésére és elvégzésére.

Az ellenőrzés során elsőként a Pannon Volán Zrt által, a közszolgáltatási szerződés 11.pontja alapján, minden év március 31-ig megküldendő évenkénti beszámolókból bemutatott költségelemek tartalmát vizsgáltam, kimutatásokat és táblázatokat kértem a társaságtól ennek elvégzéséhez. A kért dokumentumokat 2013.április 3-án megküldték részemre, azonban az nem volt teljes körű, mivel a létszáma és a személyi jellegű ráfordítások tartalmára nem vonatkozóan nem készítettek kimutatást. Ezért 2013.április 29-én ismételtén kértem ezen adatok megküldését, illetve a korábban megküldött adatok alapján elvégzett elemzések alapján a további vizsgálatok lefolytatásához szükséges kiegészítő dokumentumokat is kértem levelemben.

A kért dokumentumokat egyrészt arra hivatkozva nem kaptam meg, hogy nincs elkülönített létszámuk a vizsgált feladat ellátására, valamint a kért adatok nem állnak rendelkezésre a leírt struktúrában illetve bizonyos elemek üzleti titoknak minősülnek.

Az általam kért adatok rendelkezésre állását „Az egyes költségelemeknek és bevételeknek a helyi közlekedési tevékenységhez való rendelési módszere” megnevezésű, a Pannon Volán Zrt által részemre a 2013. április 3-án kelt levelük mellékleteként megküldött dokumentum alapján kértem, mivel eszerint a közvetlen költségek döntő hányada rendszámokra (ill. járatfajtára ill. vonalakra) kerül gyűjtésre. A rendszámra meghatározott költségelemek pedig az adott járatfaján (vonalon) végzett km teljesítmények arányában kerülnek felosztásra.

A 2013.április 3-án megküldött adatok elemzése alapján, szükségesnek ítéltém meg az alkalmazott költségfelosztás módszerének részletesebb vizsgálatát és ellenőrzését, mivel:

- **a komlói helyi közlekedésben jelentősen csökkent 2012-ben a járatszám és a megtett kilométer (25,52%-kal), ugyanakkor a karbantartási költségek összege alig csökkent (4,16%-kal)**
- **a közvetett költségek (forgalmi általános költségek, műszaki általános költségek és a társasági általános költségek) jelentős összegű ráfordítást tettek ki az egyes években**

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft
Fülöp Márta
bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., 1/6.
Tel: 06/20-9549-163
e-mail: fulopkft@fulopkft.hu



- az amortizáció (eszközpótlás) komlói helyi közlekedésre kimutatott összegei jelentősek voltak az egyes években, és ennek nagyságát a költségfelosztás módja befolyásolhatja.

A személyi jellegű költségek további vizsgálatát az indokolta, hogy az évenkénti beszámolóban kimutatott személyi jellegű ráfordítás az összes ráfordítás közel felét teszi ki.

A következő dokumentumokat, adatokat kértem az ellenőrzéshez (2008. évtől kezdődően):

- 1.) a létszám és személyi jellegű ráfordítás adatok évenként bemutatását, azzal a komlói helyi autóbusz-közlekedésben megtett kilométer vagy egyéb mutató alapján számított megosztással kerültek meghatározásra, e számításokat, levezetéseket is részletesen mellékeljék az egyes évekre vonatkozóan.
- 2.) a személyi jellegű ráfordításokhoz tartozó állományi létszámokat a munkaidő hosszának megjelölésével évenként, az önköltségszámítás minden olyan sorához rendelt csoportosításban, ahol bérköltség ill. személyi jellegű ráfordítás kimutatásra került az egyes években, e ráfordítások összegszerű bemutatásával együtt. (közvetlen és közvetett költségekre is!)
- 3.) részletes számításokat, amelyeket az ajánlattételkor illetve a közszolgáltatás megkezdése utáni években végeztek arra vonatkozóan, hogy a komlói helyi közlekedésben részt vevő buszok átlagéletkorának 3 éven belül 10 év alá csökkentése vállalásnak mi lesz a fedezete, illetve milyen módon valósul meg az átlagéletkor-csökkentés.
- 4.) mivel „Az egyes költségelemeknek és bevételeknek a helyi közlekedési tevékenységhez való rendelési módszere” megnevezéssel küldött dokumentum a mindenkor hatályos önköltség-számítási szabályzatokra és a számviteli politikájukra hivatkozik, ezért kértem e dokumentumokat is megküldeni. A számviteli politikához kapcsolódóan kérem az értékelési szabályzatukat is csatolják részemre.
- 5.) A komlói helyi közlekedésben részt vett buszok vonatkozásában az alábbi kimutatást:
 - a. rendszámokénti bontásban adják meg részletesen az összes közvetett és közvetlen költséget, mindazt, ami egy-egy évben az adott busz vonatkozásában elszámolásra került

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft
 Fülöp Márta
 bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
 igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., I/6.
 Tel: 06/20-9549-163
 e-mail: fulopkft@fulopkft.hu



- b. rendszámonként mutassák be, hogy a helyi közlekedésben megtett kilométer hány százaléka az adott busz éves összes futásteljesítményének
 - c. részletes számítást kérek arról, hogy a közvetett költségek hogyan kerültek felosztásra az egyes években, hány százalék jutott a komlói helyi közlekedésre tételesen az egyes költségekből
 - d. mellékeljék azokat a gazdaságossági számításokat, amelyekben a buszok javítási és karbantartási költségeit vetik össze az alacsonyabb karbantartási költségekkel rendelkező buszok beszerzésével
- 6.) A Pannon Volán Zrt összes közvetett költségét részletesen, évenkénti bontásban kérem, a társasági általános költségekhez adják meg a személyi jellegű ráfordításaihoz tartozó létszám adatokat is.
- 7.) A közvetlen költségekhez kapcsolódó létszámokat mutassák be a zrt egészére vonatkozóan, évenként.
- 8.) Kértem továbbá, hogy írásban nyilatkozzanak arra vonatkozóan, hogy a részemre megküldött adatok és dokumentumok teljeskörűek.

A 2013. április 29-i keltezésű levelemben kért dokumentumokat, tehát arra hivatkozással nem adták át részemre, hogy azok nem állnak rendelkezésre a leírt struktúrában vagy bizonyos elemek üzleti titoknak minősülnek, viszont felajánlották, hogy a társaság székhelyén lehetőséget nyújtanának egy helyszíni vizsgálatra, iratbetekintésre illetve a számítógépes folyamatok megismerésére egy előre egyeztetett időpontban.

A közszolgáltatási szerződéshez kapcsolódó elszámolásokba történő betekintésre a Pannon Volán Zrt 2014.02.13-án biztosított lehetőséget székhelyén (Pécs, Siklósi út 1.).

A Pannon Volán Zrt képviselőjében Micskey Tibor személyszállítási és műszaki igazgató, továbbá Dr. Klucsik Ágnes controlling igazgató működött közre az egyeztetés során.

A helyszíni vizsgálat kérdései fentiek alapján:

- rendszámonként meg tudják-e adni az összes közvetlen és közvetett költséget?
- rendszámonként megvan-e a komlói helyi közlekedés és az adott autóbusz éves futásteljesítménye?
- ellenőrizni kell a közvetett költségek felosztását

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft
Fülöp Márta
bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., 1/6.
Tel: 06/20-9549-163
e-mail: fulopkft@fulopkft.hu



- vizsgálni kell a komlói helyi közlekedésre terhelt költségeknek a zrt egészére vonatkozó költségekhez viszonyított arányát, az arányszámok évenkénti alakulását
- a költségfelosztás alapját képező fizető km-ek megállapításának módja, arányának alakulása
- önköltség-számítási szabályzat vonatkozó részeit el kell kérni
- az alkalmazott számítógépes program főbb paraméterei
- a költségek könyvelésének és költségfelosztásának kapcsolata, módja
- vannak-e eltérések a költségfelosztási elvekhez képest, ezek oka?
- a közszolgáltatási szerződésben vállalt átlagélekor csökkentés teljesülése?
- személyi jellegű ráfordítások vizsgálata, felosztása

A feltett kérdésekre kapott válaszok, az ellenőrzés megállapításai:

A helyszíni ellenőrzés során a Pannon Volán Zrt számítógépes nyilvántartásait bemutatták. A zrt tulajdonosa által meghatározott, szigorú számlarendet alkalmaznak a költségek részletezése során. A beérkező számlák könyvelése a főkönyvi könyvelés során történik meg. Külön programmal készül a költségek felosztása, melyhez a km adatokat a sofőrök által vezetett menetlevelek feldolgozása után a műszaki osztály tölti fel. A költségek felosztását naponta végzi el a program. A főkönyvi könyvelés és a költségfelosztást végző program egyezőségét folyamatosan ellenőrzik, az esetleges eltéréseket megkeresik, javítják.

A költségviselőkre (autóbuszok) rendszámonként kerülnek hozzárendelésre az anyagköltségek (üzemanyag, kenőanyag, alkatrész, stb.) személyi jellegű költségek, biztosítási díjak, javítási költségek, értékcsökkenés. A komlói helyi közlekedésre fizető km arányosan kerül meghatározásra, hogy mennyi terheli ezt a költséghelyet az egyes költségekből. Erre azért van szükség, mivel az autóbuszok nem kizárólag a helyi közlekedésben vesznek részt, hanem helyközi viszonylatban is végeznek személyszállítást. Az adott autóbuszhoz közvetlenül hozzárendelhető költségekből a felosztás alapján a komlói helyi tömegközlekedésben megtett fizető km arányában kerül kimutatásra a közvetlen költség. (2011-től a Pannon Volán Zrt köteles jogszabály alapján a járatfajtákra vonatkozóan is gyűjteni a költségeket.) A közvetlen költségekből a rendszámhoz közvetlenül nem köthetőket fizető km vagy fenntartási óra arányában (pl. karbantartási költségek esetén) osztják fel az egyes autóbuszokra vonatkozóan.

Szűrőpróbas ellenőrzéssel meggyőződtem arról, hogy a kiválasztott, komlói helyi közlekedésben részt vevő autóbusz esetében ki tudták listázni a programból a több mint

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft

Fülöp Márta

bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő

igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., I/6.

Tel: 06/20-9549-163

e-mail: fulopkft@fulopkft.hu



250 sor mélységig alábontott, adott rendszámhoz rendelt költségeket, melyek közvetlenül illetve a fizető km arányában kerültek az adott buszra terhelésre. Az egyes költségfajtákon belül pedig számlaszám és utalványozó/engedélyező részletezéssel szerepeltek a költségek tételesen. A táblázat több száz autóbuszra vonatkozóan tartalmazza járat fajtánként és költség fajtánként az adatokat, emiatt kinyomtatni nem volt lehetséges.

A közvetett költségek esetében nem lehet rendszámhoz kötni az egyes költségelemeket, ezek fizető km illetve fenntartási óra arányában kerülnek az egyes autóbuszokra.

A komlói helyi közlekedésben foglalkoztatott létszámot nem tudják megadni, mivel az egyes költségfajtákhoz rendelt teljes személyi jellegű ráfordítás összege kerül felosztásra.

Az autóbuszok komlói helyi és helyközi közlekedésben egyaránt részt vesznek (részt vehetnek), e vegyes foglalkoztatás miatt megosztásra kerülnek (kerülhetnek) kilométer arányosan olyan költségek is, amelyek nem kizárólag a komlói helyi közlekedés miatt keletkeznek (pl. karbantartási, javítási költségek, káresemények költsége).

A költségfelosztás ellenőrzéséhez kértem, hogy a zrt összes autóbusz közlekedési költsége és a komlói helyi közlekedésre jutó költségek összegeiről készítsenek egy táblázatot 2011-2012. illetve a 2013.év vonatkozásában előzetes adatokból, továbbá adják meg a fizető km-eket is az egyes években. A kért táblázatot Dr. Klucsik Ágnes elkészítette és e-mailben megküldte részemre.

A megküldött táblázatok elemzése, ellenőrzése:

- a táblázatokban bemutatott 2011. és 2012. évi komlói helyi közlekedésre vonatkozóan kimutatott költségeket egyeztettem a Pannon Volán Zrt által évenként benyújtott beszámolóban szereplő adatokkal, az egyezőség fennállt (2013-ra előzetes adatokat kaptam)
- a fizető kilométerek Komlóra kimutatott nagysága az összes fizető km-hez viszonyítva
 - o 2011-ben 5,27%
 - o 2012-ben 4,01%
 - o 2013-ban 4,01%
- a komlói helyi közlekedésre kimutatott költségek aránya a zrt összes költségéhez viszonyítva:
 - o 2011-ben 6,26%

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft
Fülöp Márta
bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., I/6.
Tel: 06/20-9549-163
e-mail: fulopkft@fulopkft.hu



- o 2012-ben 4,94%
- o 2013-ban 4,63%

- a két arányszám eltérését a csak komlói helyi közlekedésre terhelt, nem felosztott koncessziós díjak, illetve a komlói helyi közlekedésre egyáltalán nem terhelt DDOP pályázattal kapcsolatos költségek okozták.
- **az egyes években a műszaki és a társasági általános (közvetett) költségek komlói helyi közlekedésre terhelt aránya minden tétel vonatkozásában pontosan megegyezett a fizető kilométerekből számított arányszámmal,**
- az összes közvetlen költség komlói helyi közlekedésre terhelt aránya pedig minden évben néhány tized %-kal tért csak el a komlói helyi közlekedésre kimutatott költségeknek a zrt összes költségéhez viszonyított arányától.

Az önköltség számítási szabályzat költségek autóbuszokhoz rendelésének módszeréről szóló részét a helyszíni ellenőrzés során átadták. Az ebben foglalt elszámolási módszerek összhangban vannak a zrt költségfelosztási gyakorlatával. (az önköltség-számítás, a költségek részletezése, alábontása a tulajdonos által meg van határozva).

Az átadott dokumentum és a kapott szóbeli tájékoztatás szerint a felosztási elvektől eltérően:

- az utas-tájékoztatási, értékesítési, elszámoltatási és forgalomellenőrzési költségeknél kizárólag a helyi és helyközi km-ek,
- a menetrendkészítés költségeinél a helyi, a helyközi és a szerződéses km-ek,
- a DDOP pályázattal kapcsolatos költségeknél csak a helyközi km-ek arányában kerülnek felosztásra a költségek.
- kizárólag a komlói helyi közlekedésben veszik figyelembe a fizetett éves koncessziós díjat, illetve 2012., 2013. évben a per illetékét
- a személyi jellegű ráfordításoknál csak helyi közlekedésre terhelik az autóbusz vezetők helyi jegykezelési és tömegközlekedési pótlékát.

Fentiek alapján megállapítható, hogy **az alkalmazott költségfelosztási módszer nem mutatja be, hogy a komlói helyi közlekedés miatt a közvetett költségek vonatkozásában a Pannon Volán Zrt-nek pontosan annyi ráfordítása keletkezik e szolgáltatás nyújtása miatt, mint amennyit a belső számviteli szabályozásuk alapján kimutatnak.**

A társasági általános költségek tartalmazzák pl. a központi irányításhoz kapcsolódó anyagjellegű költségeket, a társaság általános irányításához kapcsolódó tevékenységet végzők bérköltségét (így az igazgatóság, felügyelő bizottság, érdekképviselők, jogi tevékenység,

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft
Fülöp Márta
bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., I/6.
Tel: 06/20-9549-163
e-mail: fulopkft@fulopkft.hu



pénzügy, számvitel, belső ellenőrzés, adminisztráció stb.) egyéb személyi jellegű költségeit és bérjárulékait, továbbá értécsökkenést is.

A társasági általános költségek alakulása Ft-ban:

2011.év	24.261.125,-
2012.év	18.521.009,-
2013.év (terv)	19.096.670,- (végleges adat: 19.255.461,-)

A műszaki általános költségek összege az üzemvezetés, operatív üzemirányítás, anyagbeszerzés, raktározás költségeit, a műszaki adminisztráció és energetikus személyi jellegű ráfordításait tartalmazza.

A műszaki általános költségek alakulása Ft-ban:

2011. év	9.569.380,-
2012.év:	7.087.505,-
2013.év: (terv)	7.571.448,- (végleges adat: 7.572.848,-)

Az alkalmazott költségfelosztási módszerrel nem mutatható ki, hogy a társasági általános költségekben és a műszaki általános költségekben a komlói helyi közlekedési szolgáltatás nyújtásamiatt a társaság egészére vonatkozóan akkora többletráfordítás merül fel, mint amekkorát az egyes években a megküldött beszámolók tartalmaznak.

A közszolgáltatási szerződés 6.4.3. pontja alapján a Pannon Volán Zrt vállalta, hogy a „helyi tömegközlekedést biztosító autóbuszok átlag életkorát a szerződéskötéstől számított 3 éven belül 10 év alá viszi és a szerződés időtartama alatt legalább ezen a szinten tartja.” „E beruházásokhoz a Szolgáltató fejlesztési támogatást nem igényel.”

A buszok átlagéletkorának csökkentése nem teljesült, erre a kérdésre további magyarázatot nem kaptam. **A komlói helyi közlekedésben üzemeltetett autóbuszok életkor szerinti összetételét a Pannon Volán Zrt határozza meg.**

A közszolgáltatási szerződésben vállalt 4 db új autóbusz valóban beszerzésre került, de ezeket 2011.07.01-től átcsoportosították a komlói helyi közlekedésből. Korábban kapott adatok alapján a buszok átlagéletkora minden évben meghaladta a 10 évet.

A kimutatott közvetlen karbantartási költségek az egyes években 55-58 millió Ft körüli összeget tesznek ki a komlói helyi közlekedés vonatkozásában, azonban megállapítható, hogy ez a költségvetés a fizető kilométerek 25,52%-os csökkenése ellenére jelentős mértékben nem változott.

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft
Fülöp Márta
bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., I/6.
Tel: 06/20-9549-163
e-mail: fulopkft@fulopkft.hu



Az értékcsökkenés (eszközpótlás) összege a járatszám csökkentése és az átcsoportosított buszok miatt csökkent, de mivel az autóbuszok komlói helyi és helyközi közlekedésben egyaránt részt vesznek (részt vehetnek), e vegyes foglalkoztatás miatt megosztásra kerülő **amortizációs költséget az átcsoportosításokkal befolyásolni lehet.**

Az amortizáció és a közvetlen karbantartási költségek alakulása Ft-ban:

	Amortizáció	Közvetlen karbantartási költségek
2011.év	32.279.765,-	57.402.430,-
2012.év	20.898.024,-	55.012.033,-
2013.év (terv)	14.275.736,- (tény:14.125.853,-)	57.995.930,- (tény:58.034.870,-)

A közszolgáltatási szerződés szerint a szolgáltató fejlesztési támogatást nem igényel a buszok átlagéletkorának csökkentéséhez, ez alapján az amortizáció komlói helyi közlekedésre terhelése nem jogos.

A személyi jellegű költségek felosztása

- a komlói helyi közlekedésben részt vevő autóbusz vezetők személyi jellegű ráfordítása km arányosan kerül felosztásra, azzal, hogy helyi jegykezelési és tömegközlekedési pótlékukat nem arányosítják, ezek teljes összegét ide terhelik
- a rendszámhoz nem köthető közvetlen és a közvetett költségekből fizető km illetve fenntartási óra alapján kerül meghatározásra a komlói helyi közlekedésre jutó hányad.

Az üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költségeinek alakulása Ft-ban:

2011.év	133.008.097,-
2012.év	107.189.757,-
2013.év (terv)	109.575.638,- (tény: 109.480.545,-)

A közvetett költségek is jelentős személyi jellegű ráfordítást tartalmaznak (forgalmi általános költségek, műszaki általános költségek, társasági általános költségek).

A személyi jellegű ráfordítások alakulását a társaság kollektív szerződése, belső szabályozása befolyásolja. Az országos átlagot meghaladó mértékű béremelés, a közvetett költségekben kilométer arányosan kimutatott bérköltség, személyi jellegű ráfordítás nem kimutathatóan ered a komlói helyi tömegközlekedési szolgáltatás nyújtása miatt.

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft
Fülöp Márta
bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., I/6.
Tel: 06/20-9549-163
e-mail: fulopkft@fulopkft.hu



Összegzés

Komló Város Önkormányzata és a Pannon Volán Zrt, mint közlekedési szolgáltató között 2007.december 6-án megkötött közszolgáltatási szerződésben a közlekedési szolgáltató részére rögzített kötelezettségek, valamint az ezzel összefüggő pénzügyi gazdálkodás ellenőrzésének megállapításairól

A költségviselőkre (autóbuszok) rendszámonként kerülnek hozzárendelésre az anyagköltségek (üzemanyag, kenőanyag, alkatrész, stb.) személyi jellegű költségek, biztosítási díjak, javítási költségek, értékcsökkenés. A komlói helyi közlekedésre fizető km arányosan kerülnek meghatározásra, felosztásra az egyes költségek és ráfordítások.

A közvetett költségek esetében nem lehet rendszámhoz kötni az egyes költségelemeket, ezek fizető km illetve fenntartási óra arányában kerülnek az egyes autóbuszokra.

Az alkalmazott költségfelosztási módszerrel nem mutatható ki, hogy a társasági általános költségekben és a műszaki általános költségekben a komlói helyi közlekedési szolgáltatás nyújtása miatt a társaság egészére vonatkozóan akkora többletráfordítás merül fel, mint amekkorát az egyes években a megküldött beszámolók tartalmaznak.

A buszok átlagéletkorának közszolgáltatási szerződésben vállalt csökkentése nem teljesült. A közszolgáltatási szerződés szerint a szolgáltató fejlesztési támogatást nem igényel a buszok átlagéletkorának csökkentéséhez, ez alapján az amortizáció (eszközpótlás) komlói helyi közlekedésre terhelése nem jogos.

A személyi jellegű ráfordítások alakulását a társaság kollektív szerződése, belső szabályozása befolyásolja. Az országos átlagot meghaladó mértékű béremelés, a közvetett költségekben kilométer arányosan kimutatott bérköltség, személyi jellegű ráfordítás nem kimutathatóan ered a komlói helyi tömegközlekedési szolgáltatás nyújtása miatt.

Komló, 2014. április 3.


Fülöp Márta
Fülöp és Társa Kft
FÜLÖP ÉS TÁRSA KFT.
7300 Komló, Kossuth L. u. 119. 1/6.
Adószám: 12541834-2-02

Fülöp és Társa Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft
Fülöp Márta
bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
igazságügyi adó- és könyvszakértő

Iroda: 7300 Komló, Kossuth L. u. 119., 1/6.
Tel: 06/20-9549-163
e-mail: fulopkft@fulopkft.hu

MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött egyrészről **Komló Város Önkormányzata** (7300 Komló, Városház tér 3. adószám: 15331524-2-02, képvis.: Polics József Polgármester),

másrészről a **Pannon Volán Zrt.** (7622 Pécs, Siklósi út 1. sz., Adószám: 11004606-2-02, cg: képvis.: Bebics János Vezérigazgató)

az alulírott napon és helyen az alábbiak szerint:

I. Előzmények

Felek egyezően adják elő, hogy közöttük 2007. december 6. napján közszolgáltatási szerződés jött létre Komló Város Közigazgatási területére vonatkozóan autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás tárgyában.

Felek egyezően adják elő, hogy a Pannon Volán Zrt. 2011. október 31. napjáig a közszolgálati szerződés 13. pontja alapján betérjesztette Komló Város Önkormányzat megrendelő felé a 2012. évre vonatkozó tarifaemelési és veszteségfinanszírozási igénytervezetét, melyben felek 30 napon belül megállapodni nem tudtak.

A szerződés 13. pontjának értelmezése és ahhoz fűződő jogkövetkezmények megítélése tárgyában felek között nem jött létre konszenzus, melyre tekintettel 2012. február 3. napján a Pannon Volán Zrt. keresetet terjesztett elő Komló Város Önkormányzatával szemben az alábbiak megállapítása iránt:

„1. A keresetben hivatkozott szerződés 13. pontja 2. bekezdés 3. sorában foglalt fordulat beállt, amelynek következtében a felperes és az alperes között 2007. december 6. napján létrejött közszolgáltatási szerződés 2011. december 1. napjával megszűnt és hatálytalan,

2. A szolgáltatásra kiírt pályázat lezárulásáig, illetve az új Szolgáltatóval történő szerződéskötésig terjedő átmeneti időszak alatt a felperes a szolgáltatást közszolgáltatásra kötelezés mellett végzi, 2011. december 1-től legkésőbb 2012. december 1-ig, a 2004. évi XXXIII. tv. 10. § (2) bek. alapján, amely az amely a 1370/2007/EK rendelet 2. cikkének e) pontjában meghatározott kötelezettség. („A közszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó döntést megelőzően az ellátásáért felelős köteles megvizsgálni a közszolgáltatási feladat más közlekedési eszközzel, más szolgáltatóval vagy más üzemeltetési feltételekkel történő ellátásának lehetőségét és az összességében legkedvezőbb megoldást választani. A döntésig, de legfeljebb egy évig a szolgáltatónak a közszolgáltatást változatlan feltételekkel biztosítania kell.”)

3. A 2004. évi XXXIII. tv. 11. § (1) bek. szerint felperes a közszolgáltatásra kötelezés teljes időtartama alatt jogosult a bevételekkel nem fedezett, a közszolgáltatási kötelezettség miatt felmerült indokolt költségeinek valamint a szokásos mértékű, ésszerű nyereség megtérítésére. („szolgáltató a közszolgáltatási tevékenységgel összefüggő, bevételekkel nem fedezett, a közszolgáltatási kötelezettség miatt felmerült indokolt költségeinek, valamint a szokásos mértékű, ésszerű nyereség megtérítésére jogosult (továbbiakban: ellentételezés).” A 11. § (2) bek. úgy rendelkezik, hogy „ellentételezés esetén közszolgáltatási kötelezettségből származó gazdasági hátrány számszerűsítésére, a

szolgáltatót megillető pénzügyi ellentételezés mértékére és módjára az 1370/2007/EK. rendelet előírásai vonatkoznak „)

4. Továbbá felperes jelen keresete alapján kéri az alperest a felmerülő perköltségekben marasztalni.”

Komló Város Önkormányzata kereset elutasítását kérte, mert álláspontja szerint a közszolgáltatási szerződés nem szűnt meg, továbbra is hatályban van és a szerződés 13. pontja nem alkalmazható.

A Pécsi Törvényszék 10.G.20.136/2012/ szám alatt az eljárásban, a lefolytatott bizonyítás alapján I. fokon meghozott nem jogerős 10.G.20.136/2012/ 21. sorszámú ítéletében az alábbiakat állapította meg:

„A bíróság megállapítja, hogy a peres felek között 2007. december 6. napján kelt – autóbusszal menetrendszerinti személyszállítás Komló város közigazgatási területére – közszolgáltatási szerződés 2011. december 1. napjával megszűnt azáltal, hogy a felperes köteles a szolgáltatásra kiírt pályázat lezárásáig, illetve az új szolgáltatóval történő szerződéskötésig terjedő átmeneti időszak alatt a szerződés szerinti feladatát ellátni. Az alperes köteles ezen időszak bevételekkel nem fedezett felperesi közszolgáltatási tevékenység miatt felmerült indokolt költségei megtérítésére.

Ezt meghaladóan a keresetet elutasítja.

Kötelezi a bíróság az alperest, hogy fizessen meg 15 nap alatt a felperesnek 1.850.000,- Ft, azaz egymilliónyolcszázötvenezer forint perköltséget.”

Az elsőfokú határozattal szemben Komló Város Önkormányzata fellebbezéssel élt, melynek elbírálása tárgyában 2013. június 12. napján megtartott tárgyaláson a Pécsi Ítéltábla, mint másodfokú bíróság az alábbi GF IV.30.513/2012./4. sorszámú jogerős ítéletet hozta:

„A másodfokú bíróság az elsőfokú bíróság ítéletét – fellebbezett részében – részben megváltoztatja, és az elsőfokú bíróság ítélete rendelkező részének első mondatába foglalt – a közszolgáltatási szerződés megszűnésének megállapítására és a szolgáltatási kötelezettség megállapítására vonatkozó - rendelkezést mellőzi és a felperes keresetét e körben elutasítja.

Az elsőfokú bíróság ítélete rendelkező részének második mondatában foglalt megállapításait azáltal a pontosítással hagyja helyben, hogy az alperes 2011. december hó 15. napjától a felperesnek a közszolgáltatási tevékenység bevétellel nem fedezett indokolt költségei megtérítésére köteles.”

A jogerős ítélet meghozatalát követően Felek egymással folyamatosan egyeztetési eljárást folytattak , valamint a Pannon Volán Zrt. lehetőséget biztosított Komló Város Önkormányzata által megbízott pénzügyi és jogi szakember számára a közszolgáltatásra vonatkozó nyilvántartásokba történő betekintésre, melyre 2014. február 13. napján került sor jegyzőkönyv felvétele mellett.

Szerződő felek a Pécsi Törvényszék előtt 10.G.20.136/2012/21. szám alatt folyamatban volt polgári eljárás valamint a Pécsi Ítéltábla, mint másodfokú bíróság előtt GF IV.30.513/2012. sorszám alatt folyamatban volt másodfokú eljárásban tárgyalt és jogerős ítélettel zárult jogvita kölcsönös egyezség útján való lezárása céljából valamint a hatályban lévő közszolgáltatási jogviszonyt érintő pénzügyi elszámolás tárgyában kötik meg jelen megállapodásukat, azzal, hogy amennyiben ezen megállapodásban foglaltak maradéktalanul, szerződésszerűen,

határidőben teljesülnek, úgy a jelen megállapodással érintett tárgykörök tekintetében egymással szemben további követeléssel nem élnek.

II. Megállapodás tárgya

Komló Város Önkormányzata által a Pannon Volán Zrt. pénzügyi kimutatásaiba való betekintést követően folytatott egyeztetések alapján felek a fentiek szerint folyamatban volt és jogerős ítélettel zárult jogvitájukból eredő és fennálló, valamint a hatályban lévő közszolgáltatási jogviszonyt érintő pénzügyi elszámolás tárgyában az alábbiak szerint állapodnak meg:

1. Felek rögzítik, hogy Komló Város Önkormányzat által felkért szakértő által megvizsgált Pannon Volán Zrt. által használt könyvelési, elszámolási rendszer megfelel a Pannon Volán Zrt. belső elszámolási rendjére vonatkozó szabályozásnak, ugyanakkor abból Komló Város közigazgatási területén végzett közszolgáltatással felmerülő költségek a társaság más közszolgáltatási tevékenységével összefüggésben felmerült költségeitől egyértelműen és minden tekintetben elhatárolható módon nem mutathatók ki. A Pannon Volán Zrt. által alkalmazott költségelosztási módszerrel nem mutatható ki, hogy a társasági általános költségekben és a műszaki általános költségekben a komlói helyi közlekedési szolgáltatás nyújtása miatt a társaság egészére vonatkozóan valójában az egyes években Komló Város Önkormányzata részére megküldött beszámolók tartalmának megfelelő többletráfordítás merült fel.
2. Komló Város rögzíti továbbá, hogy Komló Város közigazgatási területén a Pannon Volán Zrt. által nyújtott helyi tömegközlekedési közszolgáltatás gazdaságtalan működésének fő indoka az állami jogszabályokban meghatározott és a közszolgáltatás ellátásért felelős önkormányzat részére feladatfinanszírozással nem biztosított kedvezmények rendszere.
3. Felek a Pannon Volán Zrt. által Komló Város közigazgatási területén végzett helyi személyszállítási közszolgáltatási tevékenység bevétellel nem fedezett indokolt költségeiként
 - 2011. december 15. és 2012. december 31. napja közötti időszakra vonatkozóan 80.000.000,- Ft-ot (nyolcvanmillió forintot) kölcsönösen elfogadnak,
 - 2013. január 1 és 2013. december 31. napja közötti időszakra vonatkozóan pedig a Pannon Volán Zrt. ezen időszakra vonatkozó végleges és Komló Város Önkormányzat által elfogadott elszámolásáig 50.000.000,- Ft (ötvenmillió forint) költségtérítési előleg megfizetésében állapodnak meg.
 - Komló Város Önkormányzata 2014. május 31. napjáig egy összegben 5.000.000,-Ft-ot, azt követően pedig minden hónap 20. napjáig havi 1.000.000,- Ft-ot utal át a Pannon Volán Zrt. részére a fenti összegek előlegeként 2014. október 20. napjáig bezárólag, így összesen 10 M Ft kerül átadásra.
4. Felek megállapodnak, hogy a 3. pontban kölcsönösen elfogadott összegeket Komló Város Önkormányzata 2014. december 31. napjáig köteles megfizetni a Pannon Volán Zrt. által megadott pénzügyi számlaszámra.
5. Felek rögzítik, hogy jelen megállapodás kizárólag a 2011. december 15. és 2012. december 31. közötti időszakban felmerült, bevétellel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére, valamint a 2013. január 1. és 2013. december 31. napja közötti időszak

költségtérítési előlegének megfizetésére vonatkozik, a megállapodásban foglalt összegek jövőbeni elszámolásoknak alapját nem képezik.

Felek megállapítják, hogy a Pannon Volán Zrt. a 2013. évre vonatkozó végleges elszámolását Komló Város Önkormányzat rendelkezésére bocsátotta és a 2013. év indokolt költségeinek megtérítése tárgyában 2014. november 30. napjáig megállapodnak. A 2013. évre vonatkozó Komló Város Önkormányzat által megfizetett költségtérítési előleget az indokolt költségek megtérítésébe felek beszámítják.

Felek megállapodnak továbbá, hogy 2014. és 2015. évekre vonatkozóan a Pannon Volán Zrt. által 2015. és 2016. március 31. napjáig benyújtandó beszámolók alapján, legkésőbb 2015. és 2016. június 30. napjáig állapodnak meg a bevétellel nem fedezett indokolt költségek megtérítéséről.

6. Felek megállapodnak továbbá abban, hogy a Pécsi Ítéltábla, mint másodfokú bíróság által GF IV.30.513/2012/4. sorszám alatt meghozott Jogerős ítéletében meghatározott, az első fokú bíróság által megállapított perköltség leszállított összegét, összesen 732.000.- Forint azaz hétszázharminckettőezer forint összeget, perköltség jogcímén, Komló Város Önkormányzata vállalja **2014. május 31. napjáig** kiegyenlíteni a Pannon Volán Zrt-nek. A Pannon Volán Zrt. kijelenti, hogy ezen összeg után késedelmi kamatot nem számít fel, amennyiben a teljesítés határidőben megtörténik.

III. Záró rendelkezések

1. Felek megállapodnak abban, hogy a jelen Megállapodásból eredően közöttük felmerülő valamennyi vitás kérdést tárgyalás útján kísérlik meg rendezni, melynek eredménytelensége esetén jogvitájuk eldöntésére. Felek kikötik hatáskortól függően a Pécsi Járásbíróság, vagy a Pécsi Törvényszék kizárólagos illetékességét.
2. A jelen Megállapodásra, annak értelmezésére és a Megállapodásban nem szabályozott kérdésekre a Ptk. vonatkozó rendelkezései az irányadóak.
3. Megállapodó Felek egyezően kijelentik, hogy a jelen Megállapodás ügyleti akaratukat mindenben helyesen tartalmazza, ezért azt a fent feltüntetett helyen és időben erre megfelelően felhatalmazott képviselőik útján 4 (négy) eredeti példányban cégszerűen aláírják.

Kelt:

Bebics János
Pannon Volán Zrt.
vezérigazgató

Polics József
Komló Város Önkormányzata
polgármester

Záradék:

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen megállapodás mellékletét képező ... sz. 2014. május 15-én kelt képviselő-testületi határozatával a megállapodást elfogadta.

Komló, 2014. május

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző