



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági
társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.

13060

2013. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0032-266/2013.

Témaszám: 13

Vizsgálat-azonosító szám: V060903

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Klinga László

ellenőrzésvezető

A számvevői jelentések feldolgozásában és a jelentés összeállításában közreműködött:

Bialkó Zsolt Gyula

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Bialkó Zsolt Gyula

számvevő tanácsos

Bozsik Tamás

szakértő

Budai Éva

szakértő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	9
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	12
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	18
1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának megszervezése	18
1.1. A közfeladat meghatározása, a feladat ellátásának választott módja	18
1.2. Az önkormányzati és tulajdonosi irányítás megítélése	21
2. A DKV közfeladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége	23
2.1. A DKV szervezeti kialakítása, szabályozottsága	23
2.2. A DKV vagyonynyilvántartása	25
2.3. A gazdasági évek ráfordításainak és bevételeinek alakulása	27
2.4. A DKV eredményének alakulása	31
2.5. A DKV folyamatos üzemmenetének, likviditásának biztosítása	35
3. Az Önkormányzat és a DV jogainak és kötelezettségeinek érvényesítése	37
3.1. A DKV-tól származó információk elemzése, hasznosítása	37
3.2. A Közgyűlés és a DV tulajdonosi intézkedései	38
MELLÉKLETEK	
1. számú Tanúsítvány az Önkormányzat által a 2008–2012. I. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott működési célú támogatásokról	
2. számú Tanúsítvány a Magyar Állam által a 2008–2012. I. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott működési célú támogatásokról	
3. számú Tanúsítvány az Önkormányzat által a 2008–2012. I. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról	
4. számú Tanúsítvány az Európai Unió által a 2008–2012. I. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról	
5. számú Tanúsítvány a Magyar Állam által a 2008–2012. I. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról	
6. számú Tanúsítvány a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2008–2012. I. félév szállítói kötelezettségeinek alakulásáról	
7. számú Tanúsítvány a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2008–2012. I. félévi hitelállományának alakulásáról	
8. számú Tanúsítvány a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata által végzett tulajdonosi ellenőrzésekről	

-
- 9. számú Tanúsítvány a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzésekről
 - 10. számú Tanúsítvány a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. gazdasági társaság által vállalt, mérlegen kívüli kötelezettségek alakulásáról
 - 11. számú Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzat polgármesterének észrevétele
 - 12. számú A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. vezérigazgatójának észrevétele
 - 13. számú A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. elnök-igazgatójának észrevétele
 - 14. számú Észrevételre adott válasz a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. elnök-igazgatójának

FÜGGELÉKEK

- 1. számú A DKV szervezeti felépítése
- 2. számú A DV szervezeti felépítése
- 3. számú A Magyar Állam és az Önkormányzat által 2008 és 2011 között a DKV részére biztosított működési célú források
- 4. számú A vonaljegy árának alakulása 2008 és 2012 között a DKV-nál

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Európai Unió jog- forrás

- 1191/69/EGK rendelet a Tanács 1969. június 26-i 1191/69/EGK rendelete a vasúti, közúti közlekedési közszolgáltatás fogalmában rejlő kötelezettségek terén a tagállamok tevékenységéről
- 1370/2007/EK rendelet az Európai Parlament és a Tanács 1370/2007/EK rendelete a vasúti és közúti személyszállítási közszolgáltatásról, valamint a 1191/69/EGK és az 1107/70/EGK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (hatályos: 2009. december 3-ától)

Törvények

- Áht₁. az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
- Áht₂. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Ár. tv. az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény
- Eisztv. az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
- Gt. tv. a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
- Iőtv. az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
- Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől, kivéve a 144. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. április 15-én, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2013. január 1-jén léptek hatályba, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafusok a 2014. évi általános önkormányzati választások napján lépnek hatályba)
- Ötv. a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: a 2014. évi általános önkormányzati választások napjától)
- Számv. tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Taktv. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- Tao. tv. a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
- Vagyon tv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafus 2012. március 2-ától léptek hatályba)
- Vasút tv. a vasútról szóló 1993. évi XCV. törvény (hatálytalan: 2006. január 1-jétől)

Rendeletek

SZMSZ	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának 17/2000. (V. 01.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2000. május 1-jétől)
vagyongazdálkodási rendelet	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának 27/1997. (VI. 20.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról (hatályos: 1997. július 19-től)
85/2007. Korm. rendelet	a közforgalmú személyszállítási utazási kedvezményekről szóló 85/2007. (IV. 25.) Korm. rendelet

Szórővidítések

Alapító Okirat ₁	Debreceni Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapító Okirata
Alapító Okirat ₂	DKV Debreceni Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapító Okirata
áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Cívisbusz Kft.	Cívisbusz Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Cívisbusz Konzorcium	DKV Debreceni Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság és az INTER TAN-KER Zártkörűen Működő Részvénytársaság által létrehozott Konzorcium
DKV	DKV Debreceni Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
DKV SZMSZ-e	DKV Debreceni Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzata
DV	Debreceni Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
EU	Európai Unió
FB	felügyelőbizottság
Hajdú Volán	Hajdú Volán Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
ITK	INTER TAN-KER Tanácsadó és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
jegyző	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának jegyzője
Közszolgáltatási szerződés ₁	menetrend alapján villamossal, illetve trolibusszal végzett személyszállítási tevékenység ellátása érdekében 2004. december 22-én kötött Közszolgáltatási szerződés
Közszolgáltatási szerződés ₂	menetrend alapján autóbusszal végzett személyszállítási tevékenység ellátása érdekében 2008. október 10-én kötött Közszolgáltatási szerződés
Közgyűlés	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
Önkormányzat polgármester	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere

Polgármesteri Hivatal	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
üzemeltetési szerződés	a fizető várakozóhelyek üzemeltetésére 2007. július 20-án kötött szerződés
Villamos Konzorcium	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és a DKV Debreceni Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság által a Debrecen 2-es villamosvonal kiépítésére létrehozott konzorcium



ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

biztonság	Minőségi követelmény, ami az utasok maximális személy és vagyónbiztonságára vonatkozik.
cash-pool	Egy vállalatcsoport bankszámláinak összevont kezelése annak érdekében, hogy optimalizálják a cégek pénzügyi pozícióját, jobb betéti pozíciót érjenek el, vagy belső finanszírozással csökkentsék a külső hitelállományt.
Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégia	A Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium által kiadott, a 2008–2020. időszakra vonatkozó Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégia.
funkcionális szervezet	Az egydimenziós és a többvonalas szervezetek tipikus példája. A szervezeten belüli elsődleges munkamegosztás a vezetési feladatok, funkciók szerint történik. A hatáskörökre a döntési jogkörök centralizációja jellemző.
közfeladat	Jogszámban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).
közlekedési hálózat	Azon útvonalak és kötőtpályás közlekedési vonalak összessége, amelyeken a közösségi közlekedés történik.
közösségi közlekedés	Alapvető utazási igényeket kiszolgáló szolgáltatás, mely meghatározott viszonylatokon és paraméterek szerint, szabályozott ár ellenében történik Debrecen közigazgatási határán belül.
közvetett tulajdon, illetve közvetett befolyás	Egy vállalkozás tulajdoni hányadának, illetőleg szavazati jogának a vállalkozásban tulajdoni részesedéssel, illetőleg szavazati joggal rendelkező más vállalkozás (köztes vállalkozás) tulajdoni hányadán, szavazati jogán keresztül történő gyakorlása. A közvetett tulajdon, a közvetett befolyás arányának megállapításához a közvetett tulajdonnal, közvetett befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban fennálló szavazati jogát vagy tulajdoni hányadát meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak a vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányada közül azzal, amelyik a nagyobb. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányad az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni (a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 84. pont).
lineáris szervezet	A lineáris szervezet az egyvonalas szervezeti forma klaszrikus példája. A függelmi és a szakmai jellegű kapcsolat nem válik külön, a feladatkijelölés, utasítás és az azokról való jelentés ugyanazon az úton (vonalon) történik.

menetdíj	A közösségi közlekedési eszközök igénybevételéért az utasok által jegy, bérlet formában megfizetett viteldíj.
mérleg szerinti eredmény	A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel (Számv. tv. 39. § (2) bekezdés).
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 17. pont).
üzemi eredmény	Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye a társaság termelési és szolgáltatási eredményét jelenti, azt mutatja, hogy a fő és mellék tevékenységek mekkora eredményt hoztak.

JELENTÉS

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat- ellátásának ellenőrzéséről

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.

BEVEZETÉS

A DKV alaptevékenysége a Debrecen közigazgatási határain belül történő közösségi közlekedés lebonyolítása és a biztonságos üzemeltetést szolgáló infrastruktúra (pálya, felsővezeték) karbantartási, fenntartási munkáinak elvégzése, valamint 2002. január 1-jétől az önkormányzati tulajdonú parkolóhelyek és a 2005. évtől az önkormányzati tulajdonú mélygarázsok üzemeltetése.

A DKV által biztosított közszolgáltatás 2009. július 1-jétől a kötöttpályás járművek, vagyis a trolibuszok és villamosok mellett – a korábbi szolgáltatóval, a Hajdú Volánnal kötött Közszolgáltatási szerződés felmondását követően – az autóbuszokkal végzett közösségi közlekedéssel egészült ki. Ettől az időponttól kezdve Debrecenben egységes közösségi közlekedési szolgáltatás valósult meg, egyetlen szolgáltató közreműködésével. Az Önkormányzat – a közgyűlési előterjesztés alapján – az autóbuszos közszolgáltatás ellátásának pályáztatása révén, a XXI. század követelményeinek megfelelő, magasabb műszaki paraméterű buszállománnyal, gazdaságosabb és korszerűbb szolgáltatásszervezéssel kívánt eleget tenni a kötelező feladatának.

A DKV feladata a villamos és trolibusz járművek közlekedéséhez szükséges infrastruktúra – 8,8 km villamos pálya és 58,0 km felsővezeték rendszer – üzemeltetése, fenntartása. Az autóbusz-hálózat hossza 172,5 km. A DKV járműállománya 21 db villamosból, 30 db trolibuszból és 140 db bérelt autóbusból állt a helyszíni ellenőrzés időpontjában. A DKV a 2011. évben 947,6 millió férőhelykilométer¹ és 8,3 millió hasznos kilométer² teljesített. A DKV helyi közösségi közlekedési működési bevételei 2008 és 2012 között a menetdíj bevételekből, ál-

¹ Közlekedési teljesítmény: az egyes járművek (szerelvények) férőhelyének (befogadóképességének) és hasznos megtett kilométerének szorzata, több jármű közlekedtetése esetén az előzőek szerint járművenként számított teljesítmények összege.

² a személyszállítási teljesítmény egyik mutatószáma, egy utaskilométer egy utas egy kilométerre történő szállítása

lami normatív támogatásból³, fogyasztói árkiegészítésből és az Önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásaiból tevődött össze.

A DKV 100%-os önkormányzati tulajdonban volt 2000-ig. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonát képező DV alapítását követően a Közgyűlés döntése alapján a DKV-t a DV-be apportálták. Az Önkormányzat 2000-ben határozott a DV létrehozataláról. A döntéssel egy holdingszervezet hoztak létre, amely az addig az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok vonatkozásában a tulajdonosi jogokat gyakorolja. Ettől az időponttól az Önkormányzat a DKV felett közvetetten – a DV-n keresztül – érvényesíti a tulajdonosi jogait. A holdingszervezet létrehozásának az volt a célja, hogy – többek között – az erőforrásokat vállalatcsoport szinten optimalizálják, kihasználják a DV méretéből eredő piaci előnyöket, közös beszerzési rendszert alakítsanak ki, javítsák a tagvállalati működés hatékonyságát, támogassák az egyes tagvállalatok szintjén az ésszerű tőkebevonást, valamint hogy a vállalatcsoport nyereséges működése járuljon hozzá az önkormányzati támogatás megszüntetéséhez. A DKV a szakmai tevékenységét önállóan gyakorolja, a közfeladat ellátása – az Önkormányzattal kötött Közszolgáltatási szerződések^{1,2} alapján – kizárólagos joga, az üzleti tervén belül szabadon gazdálkodhat. A DV kontrollt gyakorol a DKV felett az üzleti terv betartása érdekében, ez kiterjed a számviteli rendszer szabályozására, a kötelezettségvállalásokra, az üzleti terv készítéséhez biztosított információ szolgáltatásra, valamint a finanszírozásra is. A DKV likviditását a DV cash-pool rendszer keretében biztosítja, a hitelek devizaneméről való döntés, és árfolyamváltozás esetén a kedvezőbb devizanemre való átváltás a DV Igazgatóságának jogosultsága.

A polgármester 1998 óta tölti be tisztségét, a jegyző személye 2006 óta változatlan. A DKV vezérigazgatójának személye 2001. november 1. óta változatlan.

A DV gazdálkodását nem ellenőriztük. A DV esetében az ellenőrzés a DKV feletti tulajdonosi joggyakorlási tevékenységre terjedt ki.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat egyértelmű, számon kérhető formában írta-e elő az ellátandó feladatokat, biztosította-e a közfeladatot ellátó gazdasági társaság számára a közfeladat ellátásához szükséges közvagyon, a gazdasági társaság a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű felhasználásával teljesítette-e a tulajdonos (Önkormányzat, holding) részéről meghatározott célokat és feladatokat, valamint az Önkormányzat és a holding a tulajdonostól elvárható gondossággal felügyelte-e a társaság működését és vagyongazdálkodását, továbbá a gazdasági társaság az ellenőrzött időszakban betartotta-e a vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és a helyi szabályzatok előírásait.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

³ A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény a kötelezően ellátandó helyi közösségi közlekedési feladat támogatására előirányzatot – a Fővárosi Önkormányzat kivételével – a feladatot ellátó önkormányzatok számára nem tartalmaz.

Az ellenőrzött időszak: a 2008–2011. évek és a 2012. év I-III. negyedéve volt.

Az ellenőrzés jogalapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (4) bekezdése képezi.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentést megküldte Debrecen Megyei Jogú Város polgármesterének, a DKV Debreceni Közlekedési Zrt.-nek és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-nek. A beérkezett észrevételeket és az arra adott válaszokat a jelentés 11-13. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (Közgyűlés) a **közösségi közlekedés** megszervezéséről az akkor hatályos 1191/69/EGK rendelet, továbbá a **fizető várakozóhelyek** üzemeltetéséről az Ötv. előírásainak figyelembevételével döntött. Az SZMSZ-ében az Önkormányzat egyértelműen előírta a kötelező feladatok ellátásának kötelezettségét. A helyi közösségi közlekedés kötelező feladat ellátásának mértékét és módját az Önkormányzat a DKV-val kötött Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben és az üzemeltetési szerződésben határozta meg.

A Közgyűlés 2007-ben jóváhagyta a Fenntartható Városi Közlekedésfejlesztési Tervét. A tervben rögzített stratégiai célok és prioritások a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium által kiadott Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégiában – a 2007 és 2020 közötti időszakra – megfogalmazott prioritásokkal összhangban voltak. A DKV részére az ellenőrzött időszakban önálló stratégiai tervet nem határoztak meg, feladata az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítása volt.

A DKV a kötött pályás – villamos és trolibusz – közösségi közlekedés közfeladatát 2005. január 1-jétől az Önkormányzattal 17 évre megkötött Közszolgáltatási szerződés₁ alapján látja el. A Közszolgáltatási szerződés megkötésekor hatályos EGK rendelet és az azon alapuló Vasút tv. a kötött pályás közlekedést érintően pályázattal kötelezettséget nem írt elő. Az autóbusszal végzett helyi közösségi közlekedés közszolgáltatását 2009. június 30-áig a Hajdú Volán biztosította. A Közgyűlés ezt követően a feladat ellátással – a szabályosan lebonyolított pályázat nyertesét – a DKV vezette Cívisbusz Konzorciumot bízta meg. A Cívisbusz Konzorciumnak a DKV-n kívül az autóbuszokat bérbeadó ITK a tagja. Az autóbusszos Közszolgáltatási szerződés₂ nyolc éves időtartamát, élve az EGK rendeletben rögzített lehetőséggel, a Közgyűlés 2010-ben a Cívisbusz Konzorcium kezdeményezésére az eredeti közszolgáltatási időtartam felével, négy évvel szabályszerűen meghosszabbította. A fizető várakozóhelyek üzemeltetését a DKV a korábbi szerződés lejártát követően a 2007. január 1-jétől hatályos üzemeltetési szerződés alapján látja el.

Az Önkormányzat a közösségi közlekedés **közfeladat-ellátásához** a DKV részére alapításkor (1997-ben) apportálással 865,0 millió Ft összegben (pl.: villamosok, trolibuszok, villamos pálya, épületek, műszaki létesítmények) **közvagyont biztosított**, amely a kötöttpályás közösségi közlekedést szolgálta. Az átadott vagyont a DKV a könyveiben nyilvántartotta. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban – a jogszabályi előírások betartásával – összesen 1394,0 millió Ft-os működési célú pénzeszközátadással forrást nyújtott a DKV-nak a közfeladat-ellátásra. A működési célú pénzeszközátadások felhasználásának elszámolási kötelezettségét előírták, a DKV azok felhasználásával szabályszerűen elszámolt. Az ellenőrzött időszakban a közfeladat-ellátás biztosításához hitel igénybevétele is szükségessé vált, amelyet a DV-n keresztül biztosítottak. A Közszolgáltatási szerződések_{1,2} a veszteségek kötelező kiegyenlítését nem tartalmaz-

ták, a kötötpályás közlekedés esetében az Önkormányzat dönt a veszteség ki-egyenlítéséről és annak módjáról, a Közszolgáltatási szerződés₂ alapján az au-tóbusz esetében nem kompenzálják a bevételekkel nem fedezett költségeket. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat 228,2 millió Ft-os fejlesztési célú pénzeszközt adott át a DKV részére. **A DV** mint tulajdonosi joggyakorló – a 2008–2011. évek veszteséges gazdálkodása következményeként – a Gt. tv-ben foglaltaknak eleget téve, a saját tőke/alaptőke mutató előírt szintjének biztosí-tása érdekében a DKV-nál 2011-ben két lépésben – lekötött tartalékként – össze-sen 2070,5 millió Ft **tőkepótlást hajtott végre** saját eredménytartaléka ter-hére.

Az Önkormányzat a **tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait** a va-gyongazdálkodási rendeletben, a Közgyűlés kizárólagos hatásköreit a DV Ala-pító Okirat₁-ában határozta meg. A tulajdonosi jogokat a Közgyűlés közvetle-nül gyakorolta a DV, és közvetetten a DKV felett.

A DKV vagyonával kapcsolatos döntések szintjeit, értékhatárait és a döntések meghozatalának eljárásrendjét az Alapító Okirat₂ és a DKV SZMSZ-e szabá-lyozta. A DV, mint a tulajdonosi joggyakorló kizárólagos hatáskörébe tartozik minden öt millió Ft feletti kötelezettségvállalás. A DKV vezérigazgatójának, mint a gazdasági társaság egyszemélyi vezetőjének a feladatait és hatáskörét a DKV Alapító Okirat₂-ában, illetve a munkaszerződésében rögzítették.

Az Önkormányzat a **Közszolgáltatási szerződések**_{1,2}-ben a közfeladat-ellátásról évenkénti szakmai beszámolási kötelezettséget írt elő. A DKV 2008 és 2011 között a szakmai beszámolókat elkészítette, azonban azokat a Közszolgál-tatási szerződések_{1,2}-ben foglaltak ellenére a Közgyűlésnek nem mutatták be, ezért annak elfogadásáról a Közgyűlés nem döntött. A DKV az Önkormányzat által számára meghatározott feladatokat a szakmai beszámolók alapján – a közösségi közlekedés biztosítását, a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben előírt menetrendszerinti személyszállítást – a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával teljesítette. A Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben előírták az ellátást biztosító személyi és tárgyi feltételeket, a szolgáltatási színvonal, minőség és az utas tájékoztatás követelményeit, illetve megkövetelték az egységes arculatot. Az autóbuszok esetében többek között előírták azok maximális életkorát, va-lamint az alacsonypadlós, EURO 5-ös, légkondicionált, mozgáskorlátozott rámpával ellátott gépjárművek használatát. A közfeladat-ellátásra garanciá-kat a nem, vagy nem megfelelő teljesítésre a Közszolgáltatási szerződés₁ nem tartalmazott, ennek feltételeit a Közszolgáltatási szerződés₂-ben előírták. Az Önkormányzat nem élt a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben rögzített jogköré-vel, a DKV közszolgáltatási feladatellátását és a szolgáltatási színvonalat nem ellenőrizte.

Az Önkormányzat a DV, a DV pedig a DKV éves üzleti tervének, kontrolling és éves beszámolóinak elkészítési és elfogadási rendjét szabályozta. A DKV 2010 és 2011 között belső ellenőrzést működtetett, valamint a DV előírása alapján az éves üzleti tervek mellett havi gyorsjelentést, negyedéves és éves kontrolling be-számolókat készített, azokban a terv- és tényadatok közötti eltérést számszerű és szöveges, okszerű magyarázattal is bemutatták. A kontrolling beszámolókat és az éves számviteli beszámolót a DKV FB-je értékelte és elfogadta. A DKV fe-letti tulajdonosi jogokat gyakorló DV a feladatait ellátta, előírta és betartatta a

számviteli beszámolási rendet. Az Önkormányzat a DV-én keresztül közvetetten felügyelte a DKV működését és vagyongazdálkodását. A DV **üzleti tervei és konszolidált beszámolói** – melyek tartalmazták a DKV mérleg és eredménykimutatás adatait is – mellékletként az Önkormányzat költségvetési és azok végrehajtásáról szóló rendeleteinek részét képezték. A személyszállítási bevételeket a tervezetthez képest alulteljesítették, míg az üzemi tevékenység eredményét döntően meghatározó anyagjellegű ráfordításokat alultervezték a 2009 és 2011 közötti években. A bevételek alulteljesítésének főbb okai az utazási igények ellenőrzött időszakban történt visszaesése és az igénymérés 2011 előtti hiányosságai voltak. Az üzleti tervek nem tartalmazták az autóbuszok bérleti díjával, a dízel üzemanyag árváltozásával, valamint az EUR árfolyamváltozásával kapcsolatos kockázatszámítást.

A Közgyűlés a DV vezető tisztségviselői, a DV és a DKV vezérigazgatójának javadalmazásával kapcsolatos alapelveket és előírásokat szabályzatban határozta meg. A DKV-nál **prémium** célokat 2008-ban, 2009-ben és 2012-ben tűztek ki. Ekkor a DV Igazgatósága a célfeladatokat és a hozzá kapcsolódó ösztönzési kereteket meghatározta, azok teljesítését értékelte és a kifizetéséről szabályszerű döntést hozott. A 2008. és a 2009. évben a prémium célok között szerepelt a DKV üzleti terveiben szereplő, közösségi közlekedés negatív eredményének csökkentése, illetve 2012-ben a prémium kifizetés kizárólagos feltételeként az elfogadott üzleti tervben meghatározott veszteség csökkentését várták el.

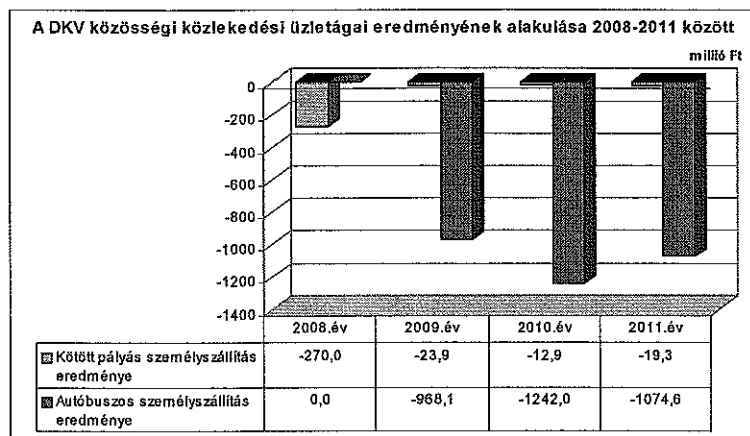
A DKV a Számv. tv. előírásainak megfelelően elkészítette értékelési, leltározási és önköltségszámítási szabályzatát. Hatályba léptették továbbá a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának szabályzatát is. A szabályzatokat szükség szerint aktualizálták, azonban a leltározási szabályzatnak és a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása szabályzatának hatás- és felelőségi körökre irányuló módosítását a 2011. évi szervezeti átalakulást követően nem hajtották végre.

A gazdasági események elszámolása a DKV-nál az ellenőrzött területeken a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek és a helyi szabályzatok előírásainak – a DKV SZMSZ-e, a számviteli politika, az önköltségszámítási szabályzat, a munkaszámrendszer szabályzat, a számlarend és az utalványozási jogosultságok szabályozása – betartásával történt. Az elkülönített üzletágak ráfordításainak és bevételeinek egyértelmű elhatárolását a DKV zárt rendszerű ügyviteli program keretében biztosította.

A DKV-nál az **eszközök** könyvviteli mérleg szerinti **értéke** a 2008. január 1-jei 4111,8 millió Ft-os állományról a 2012. év III. negyedév végére 9320,8 millió Ft-ra nőtt. A tárgyi eszközök értéknövekedése a támogatásokból megvalósított fejlesztések miatt – elsősorban a 2-es villamoshoz felhasznált források összegével – meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét. A saját tőke a tulajdonosi pótbefizetések (tőkepótlás) ellenére 2481,7 millió Ft-tal csökkent, mivel a DKV gazdálkodása az ellenőrzött időszak minden évében veszteséges volt.

A DKV összes ráfordítása 2008-ról 2011-re 2573,6 millió Ft-ról 7683,8 millió Ft-ra nőtt. A DKV bevétele 2008-ban 2178,6 millió Ft volt, melynek összege 2011-ben 6533,3 millió Ft-ra változott. A bevételeken belül 2008-ról 2011-re a menetdíjbevételek 739,3 millió Ft-ról 3064,4 millió Ft-ra, a fogyasztói árkiegészítés

összege 334,0 millió Ft-ról 1424,3 millió Ft-ra, az állami normatív támogatás összege 194,1 millió Ft-ról 500,0 millió Ft-ra, továbbá az önkormányzat által nyújtott működési célú támogatás összege 187,0 millió Ft-ról 480,0 millió Ft-ra nőtt. A ráfordítások és a bevételek növekedésére a legjelentősebb hatást az autóbusszal ellátott közösségi közlekedés 2009. júliusi átvétele gyakorolta. A DKV **mérleg szerinti** eredménye 2008-ban -247,3 millió Ft, 2009-ben -394,5 millió Ft, 2010-ben -1419,9 millió Ft és 2011-ben -1041,7 millió Ft volt. A helyi közösségi közlekedés üzletágai – szakmai beszámolókból nyert – eredményének évenkénti adatait a következő ábra szemlélteti:



A DKV eredményességét alapvetően befolyásolta, hogy 2009-től a közösségi közlekedés bevétele elmaradt a tervezettől. Ennek okaként a DKV kontrolling beszámolója a gazdasági környezet hatásait, a menetjegyek iránti fizetőképes kereslet csökkenését, a kerékpárutak kiépítése miatt a közösségi közlekedés igénybevételének visszaesését, valamint a bérletvásárlási szokások módosulását jelölték meg. A 2009 júliustól ellátott autóbusszos személyszállítás vesztesége döntő mértékben befolyásolta a DKV eredményességét. A veszteség kialakulásában a tervezett bevételek elmaradása mellett meghatározó volt az autóbusszokért fizetett bérleti díj és a gázolaj üzemanyagköltségek emelkedése. Az ellenőrzött időszakban az autóbusszok bérleti díja összesen 7243,9 millió Ft volt, míg az üzemanyagköltség 3702,4 millió Ft-ot tett ki. A bérleti díj tartalmazta az autóbusszok rendelkezésre bocsátásán túl azok karbantartási díját is. A kötöttpályás személyszállítás eredményességének javulásában közrejátszott, hogy 2009-től az általános költségek megoszlottak az üzletágak között. A személyszállításra kívüli tevékenységek pozitív eredménye jellemzően a fizető várakozóhelyek üzemeltetéséből származott, és hozzájárult a közösségi közlekedés feladatellátásából származó veszteség csökkentéséhez. A fizető várakozóhelyek üzemeltetéséből a kontrolling beszámoló alapján a DKV-nak 2008-ban 209,0 millió Ft, 2009-ben 199,2 millió Ft, 2010-ben 183,5 millió Ft, 2011-ben pedig 264,8 millió Ft üzemi eredménye származott.

A veszteségek mérséklése érdekében a DKV viteldíj emeléseket, menetrend módosításokat kezdeményezett az Önkormányzatnál. A kezdeményezett szolgáltatási díjemelések korlátjaként – a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben előírt inflációt nem meghaladó áremelésen túl – a fogyasztói szokások és a fizetőképes kereslet megváltozását, valamint az utaslétszám visszaesését vette figyelembe az Önkormányzat. Az ellenőrzött időszakban a DKV a menetjegy bevétel

alakulását havi szinten elemezte. A 2011. évben a DKV megvizsgálta a bérelt buszok üzemanyag fogyasztásának normához viszonyított alakulását és túlfogyasztást állapított meg. A bérbeadó ITK vitatta a túlfogyasztást, ezért a DKV peres eljárást kezdeményezett 2012 novemberében. A DKV 2011-ben a Cívibusz Konzorcium tagjai közötti elszámolás módjának a felülvizsgálatát kezdeményezte az ITK-nál. Ennek eredményeként ideiglenesen a korábbinál kilométerenként 4 Ft-tal kedvezőbb bérleti egységdíjról állapotok meg, azonban a végleges megegyezés hiányában a vitás kérdést 2012 márciusában peresítette a DKV. A csökkenő utazási igények következtében a bérelt autóbuszok kapacitásaiban felesleg lépett fel. Ennek következtében a DV Igazgatósága 2012-ben arról döntött, hogy a DKV kezdeményezze az autóbusz bérleti szerződés módosítását – az előírt minimális futásteljesítmény, illetve a rendelkezésre bocsátott buszok számának a csökkentését – működésének gazdaságosabbá tétele érdekében. A bérleti szerződés módosításáról a helyszíni ellenőrzés lezárásáig a felek nem döntöttek. A villamos energia költségek csökkentése érdekében a DKV 2009-ben belépett a villamosenergia-piacra annak liberalizációjakor, ennek hatásaként – a kimutatásaik szerint – már a belépés évében 20,0 millió Ft költségmegtakarítást értek el.

A DKV a pénzügyi gazdálkodás szabályairól szóló DV utasítás alapján elkészítette az éves üzleti tervre alapozott **likviditási tervet**. A DKV likviditáskezelése a DV többi tagvállalatával együtt cash-pool rendszerben történt. A DKV-nak a pénzügyi eredményre ható tényezők kezelésében döntési jogosultsága nem volt, mert a DV döntött a finanszírozással kapcsolatos kérdésekben. A DKV-nak a cash-pool rendszer keretében, a DV pénzügyi gazdálkodásának szabályairól szóló belső utasítás alapján működő rendszere biztosította a kötelezettségek határidő szerinti teljesítését. A **kötelezettségek állománya** a 2008. január 1-jei 1411,7 millió Ft-ról a 2012. év III. negyedévére 4746,3 millió Ft-ra emelkedett. A kötelezettségek összegének növekedését elsősorban a 2-es villamos beruházásának utófinanszírozása miatt a szállítói állomány, és a folyószámla hitel állományának emelkedése okozta.

A DKV a 2007 végén forintban **fennálló hitelállományát** az ellenőrzött időszakban előbb CHF, majd EUR alapúra váltotta át – a kedvezőbb kamatszint miatt – a DV utasítására. A DV kalkulációja szerint a DKV a fizetendő kamatoknál 144,7 millió Ft kamatmegtakarítást ért el, az átváltások következtében ugyanakkor 604,6 millió Ft árfolyamvesztést elszámolt 2011. december 31-éig. A 2008. évi 1035,0 millió Ft-ról a hitel állománya 2011-re 2075,0 millió Ft-ra nőtt, melyből a működési célú hitelek 2008-ban 148,0 millió Ft-ot, 2011-ben pedig 490,0 millió Ft-ot tettek ki.

Az ellenőrzött időszak legjelentősebb beruházása a **2-es villamos** kivitelezésének megkezdése volt. A beruházás le nem vonható áfával számított összköltsége a 2008. decemberi támogatási szerződés alapján 17 695,2 millió Ft volt, melyből a támogatás összege 15 762,4 millió Ft-ot tett ki. A támogatás összege 2011-ben a támogatási arányok módosulása miatt 16 058,4 millió Ft-ra emelkedett. A projekttel kapcsolatban az Önkormányzat 2007 júliusában – költség-haszon-és kockázatelemzést tartalmazó – megvalósíthatósági tanulmányt készített. A 18 darab villamos beszerzési ára 37,9 millió EUR, ennek teljesítésére a szerződés szerint 2013 márciusától kerül sor. A beruházás átadásának várható időpontjaként a közbeszerzési eljárások elhúzódása és a pályaeépítés jogvitái miatt

2010 helyett 2014-et határozták meg. A DKV a számviteli nyilvántartásokban elkülönítve, szabályszerűen tartotta nyilván az önkormányzati, az állami és az EU-s támogatásokat és forrásokat.

Az Önkormányzat az adatszolgáltatási kötelezettség előírásával és teljesítésével **az ÁSZ 2011-ben tett – a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének félévenkénti bemutatására vonatkozó – javaslatát hasznosította.**

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

A jegyzőnek

1. Az Önkormányzat nem élt a Közzolgáltatási szerződések^{1,2}-ben rögzített jogkörével, a DKV közzolgáltatás feladatellátását és a szolgáltatási színvonalat nem ellenőrizte.

Javaslat:

Intézkedjen a DKV részére meghatározott feladat ellátásának ellenőrzéséről.

2. A DKV a Közzolgáltatási szerződések^{1,2}-ben előírt szakmai beszámolókat évente elkészítette, azok az Önkormányzatnál rendelkezésre állnak. Azonban a Közzolgáltatási szerződések^{1,2}-ben foglaltak ellenére azokat nem terjesztették a Közgyűlés elé.

Javaslat:

Készítse elő a közfeladat-ellátásról szóló éves szakmai beszámolókat a Közgyűlés elé való terjeszthetőség érdekében.

A DKV vezérigazgatójának

A számviteli szabályzatokat szükség szerint aktualizálták, azonban a leltározási szabályzatnak és a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása szabályzatának hatás- és felelősségi körökre irányuló módosítását a 2011. évi szervezeti átalakulást követően nem hajtották végre.

Javaslat:

A leltározási szabályzatot és a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának szabályzatát vizsgálják felül, azokban a hatás- és felelősségi körökre vonatkozó szabályozást a DKV hatályos SZMSZ-ének megfelelően módosítsák.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK MEGSZERVEZÉSE

1.1. A közfeladat meghatározása, a feladat ellátásának választott módja

A helyi közösségi közlekedés közszolgáltatásának és a közúti járművel való várakozás lehetőségének biztosítása az Önkormányzat törvényi kötelezettsége. Az SZMSZ-ben a Közgyűlés az Ötv. 8. § (1) bekezdése⁴ alapján előírta a kötelező feladatai ellátásának kötelezettségét, az Önkormányzat közigazgatási területén történő személyszállítás és a helyi közutakon kijelölt fizető parkolóhelyek üzemeltetésének mértékét és módját a Közszolgáltatási szerződések^{1,2}-ben és az üzemeltetési szerződésben határozta meg. A helyi közösségi közlekedés megszervezéséről az akkor hatályos 1191/69/EGK rendelet⁵ és az Ötv. előírásainak figyelembevételével döntött a Közgyűlés.

A helyi közúti és kötött pályás **közösségi közlekedés és a fizető várakozóhelyek üzemeltetésének feladatellátását** az Önkormányzat **a DKV szolgáltatásának igénybevételével biztosítja** a közigazgatási területén.

A DKV **a kötött pályás** – villamos és trolibusz – **közösségi közlekedés** közfeladatát a 2004. december 22-én 17 évre megkötött Közszolgáltatási szerződés¹ alapján látja el. A Közszolgáltatási szerződés¹ megkötésekor hatályos 1191/69/EGK rendeleten alapuló Vasút tv. 7/A. § (8) bekezdése a kötött pályás közösségi közlekedés lebonyolítására pályáztatási kötelezettséget nem írt elő. A Közszolgáltatási szerződés¹ 2012 decemberéig 11-szer módosították, melyből nyolc menetrendi módosítás miatt történt. A további három módosításra jogszabályi változás, illetve szövegszerű pontosítás miatt került sor. A Közszolgáltatási szerződés¹-ben előírták az ellátást biztosító személyi és tárgyi feltételeket, valamint a szolgáltatási színvonal, minőség és az utas tájékoztatás követelményeit. A járművek és létesítmények, valamint a személyi feltételek biztosítása a DKV feladata. A feladatellátást a közforgalmú közlekedésre – a közlekedési hatóság által – alkalmasnak minősített, rendszeresen ellenőrzött, a műszaki, környezetvédelmi és a forgalombiztonsági követelményeknek megfelelő járművekkel köteles a DKV teljesíteni. Ezen belül gondoskodnia kell a járművek folyamatos karbantartásáról, tisztán tartásáról, megfelelő esztétikai állapotáról és a menetrend betartásához szükséges járműpark biztosításáról. A Közszolgáltatási szerződés¹ garanciákat a nem, vagy nem megfelelő teljesítésre nem tartalmazott.

⁴ 2013. január 1-jétől az Möt. 13. § (1) bekezdése szabályozza.

⁵ 2009. december 3-tól a rendelet hatályát veszítette, azt követően az Európai Parlament és a Tanács 1370/2007/EK rendelete hatályos.

Az **autóbuszal végzett, menetrend szerinti helyi közösségi közlekedés** közszolgáltatását 2009. június 30-áig a Hajdú Volán látta el az Önkormányzat közigazgatási területén. A Közgyűlés 2008. február 12-én határozott a szolgáltatóval 2004-ben megkötött Közszolgáltatási szerződés felmondásáról, és a feladatellátásra irányuló pályázat kiírásáról. Az autóbuszal végzett, menetrend szerinti helyi személyszállítást, közösségi közlekedési közszolgáltatást **2009. július 1-jétől a DKV látta el.**

A DKV és az általa képviselt Cívisbusz Konzorcium a feladatellátásra kiírt nyilvános pályázaton összességében a legelőnyösebb ajánlatot tette, és az autóbuszos közösségi közlekedés biztosítására irányuló Közszolgáltatási szerződés₂-t kötött az Önkormányzattal 2008. október 10-én.

A Közszolgáltatási szerződés₂-t a helyszíni ellenőrzés befejezéséig 20-szor módosították, melyből 16 módosítás menetrend változtatáshoz kapcsolódott. A további négy módosításra jogszabályi változás, illetve szövegszerű pontosítás miatt került sor. A **Közszolgáltatási szerződés₂, nyolc éves időtartamát**, a Közgyűlés határozata alapján, 2010. február 23-án, élve az autóbuszal végzett menetrend szerinti személyszállításról szóló 2004. évi XXXIII. tv. 9. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazással, a Cívisbusz Konzorcium kezdeményezésére az eredeti közszolgáltatási időtartam felével, **négy évvel meghosszabbították.** A Közszolgáltatási szerződés₂-ben előírták a közszolgáltatási követelmények, a szolgáltatás és a működés feltételeit. Ennek keretében meghatározták a feladat teljesítésének követelményrendszerét, a szolgáltatási színvonalat, minőséget, továbbá a feladatellátást biztosító személyi és tárgyi feltételeket. A közszolgáltatás folyamatos, zavartalan fenntartása érdekében elvárták a menetrendben foglaltak teljesítését, a járatkimaradások arányát 2%-ban korlátozták. Előírták a buszok életkorát, ami a közszolgáltatás végzésének teljes időtartama alatt nem haladhatja meg darabonként a 11 évet, továbbá a járműállomány átlag-életkora nem haladhatja meg a 8 évet. A szolgáltatást 100%-ban alacsonypadlós, EURO 5-ös, légkondicionált, mozgáskorlátozott rámpával ellátott, egységes arculatú gépjárművekkel kell biztosítani. Előírták továbbá a menetrend betartásához szükséges járműpark-biztosítási kötelezettséget. A Közszolgáltatási szerződés₂ garanciákat tartalmazott a nem, vagy nem megfelelő teljesítésre.

A garanciák között rögzítették a Közszolgáltatási szerződés₂ módosításának, felmondásának jogkövetkezményeit, a rendkívüli felmondás eseteit, a kártérítési felelősséget, továbbá a szerződés megszűnésének feltételeit.

A közszolgáltatási színvonal emelkedésének elvárása mellett az Önkormányzat a kötöttpályás közösségi közlekedést szabályozó Közszolgáltatási szerződés₁-ben előírta, hogy a „veszteség kiegyenlítésről és annak módjáról” az Önkormányzat dönt. Ugyanakkor az autóbuszal végzett közösségi közlekedést szabályozó Közszolgáltatási szerződés₂-ben rögzítették, hogy a DKV tudomásul veszi, hogy az Önkormányzat és a cégei nem kompenzálják a DKV önkormányzati támogatáson kívüli bevételekkel nem fedezett költségeit.

Az Önkormányzat a DKV számára, évente megkötött megállapodás alapján működési célú pénzeszközöket adott át további felhasználási kötöttség nélkül. A pénzeszközátadás mértékét eseti egyeztetést követően határozták meg, melyek során a közösségi közlekedés futásteljesítményét figyelembe vették, azonban arra kalkulációs módszert az Önkormányzat nem írt elő.

A Közgyűlés 2007-ben határozattal **jóváhagyta a Fenntartható Városi Közlekedésfejlesztési Tervét**. A tervben rögzített stratégiai célok és prioritások az Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégiában – a 2007–2020-ig tartó időszakra – megfogalmazott prioritásokkal összhangban voltak.

A terv középpontjában a helyi közösségi közlekedés fenntartható és hosszútávon működtethető megszervezése állt, mely biztosítja a belső városrész megóvását, valamint a külső területeken élők életminőségének javítását.

A helyi közösségi közlekedés fejlesztése érdekében az Önkormányzat „Megvalósíthatósági tanulmány költség-haszon elemzéssel Debrecen 2. számú villamos vonal kiépítéséhez” címmel **2007-ben tanulmányt készítettett**. A Közgyűlés 2011-ben döntött a „Nagyvárad Metropolisz övezet által a 2007-2013 között Magyarország – Románia Határon Átnyúló Együttműködési Program” keretén belül meghirdetett „Átfogó Közlekedésfejlesztési Stratégia és Program kidolgozása” címmel benyújtandó pályázatban való partneri részvételről. Az Önkormányzat 2012. november 30-án tervezési szerződést kötött a közlekedésfejlesztési stratégiai terv és program elkészítésére vonatkozóan.

Az Önkormányzat a közigazgatási területén lévő, tulajdonában álló **fizető várakozóhelyek üzemeltetésével** – a Közgyűlés 271/2006. (XII. 14.) számú határozata alapján – 10 évre a DKV-t bízta meg. A DKV ezen közfeladat ellátásával kapcsolatos jogait és kötelezettségeit a 2007. január 1-től hatályos, a helyszíni ellenőrzés végéig hétszer módosított üzemeltetési szerződésben előírták.

Az Önkormányzat **a villamossal és trolibusszal biztosított helyi közösségi közlekedés feladatellátásához szükséges eszközöket** 1997-ben 865,0 millió Ft nyilvántartott értéken a Debreceni Közlekedési Vállalat részvénytársasággá alakulásakor **a DKV-be apportálta**. A kizárólagos önkormányzati tulajdonú DV alapítását követően, 2000-ben a Közgyűlés a DKV részvényeinek DV-be való apportálásáról döntött.

Az Önkormányzat az apporton túl a DKV részére 2008-ban 140 millió Ft összegű fejlesztési támogatást biztosított, mely a trolibusz és a villamos energia ellátás korszerűsítésével kapcsolatos beruházási kiadásokra volt elszámolható. A 2-es villamos projektjéhez kapcsolódóan villamos jármű beszerzésre, valamint a 2-es villamos fűves pályaszakaszain öntözőhálózat kialakítására 2012-ben 88,2 millió Ft beruházási támogatást biztosított az Önkormányzat a DKV részére (3. számú melléklet).

Az Önkormányzat a DKV részére 2008-ban 187,0 millió Ft, 2009-ben 327,0 millió Ft, 2010-ben 400,0 millió Ft, 2011-ben pedig 480,0 millió Ft pénzeszközt adott át felhasználási megkötés nélkül működési célra (1. számú melléklet). Az Önkormányzat a 2012. évre 512,0 millió Ft működési célú pénzeszközt adást irányzott elő.

Az átadott források felhasználásának számadási kötelezettségét 2008 és 2011 között az Áht₁. 13/A. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően⁶ előírták, és a DKV azok felhasználásával szabályszerűen elszámolt.

1.2. Az önkormányzati és tulajdonosi irányítás megítélése

Az **Önkormányzat**, mint a DV alapítója és egyszemélyes tulajdonosa az Alapító Okirat₁-ban **meghatározta az alapító kizárólagos hatásköreit**, továbbá évente egy alkalommal a DV tevékenységére, áttekintésre, értékelésre és a döntés meghozatalára vonatkozó feladatokat és a rendkívüli alapítói döntés szükségességének eseteit.

Az önkormányzati társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait az Önkormányzat a vagyongazdálkodási rendeletben **határozta meg**. Ennek értelmében az Önkormányzat tulajdonában lévő egyszemélyes részvénytársaságokkal – így a DV-vel – összefüggő **egyes tulajdonosi jogokat a Közgyűlés közvetlenül gyakorolta**.

A DV igazgatósági tagjainak és az FB tagjainak megválasztásáról, valamint a könyvvizsgáló megbízásáról a Közgyűlés határozatokban döntött. A döntések megfeleltek a Gt. tv. előírásainak. A DV vezetését ellátó Igazgatóság feladatait és hatáskörét az Alapító Okirat₁-ban rögzítették. A **DKV vezérigazgatójának**, mint egyszemélyi vezetőnek **a feladatait és hatáskörét** a gazdasági társaság Alapító Okirat₂-ában, illetve a Gt. tv-ben meghatározott jogokat gyakorló vezérigazgató munkaszerződésében rögzítették, azok teljesítését a DV részéről vizsgálták.

A DV Igazgatóságának feladata többek között a Közgyűlés felé évente kétszer, az FB felé pedig negyedévente jelentés készítése az ügyvezetésről és a társaság vagyoni helyzetéről, valamint üzletpolitikájáról; az éves gazdálkodási terv, valamint ennek keretében az éves költségvetés, illetőleg a középtávú gazdálkodási terv előkészítése, illetve annak a Közgyűlés elé terjesztése jóváhagyás végett.

A DKV vezérigazgatójának Alapító Okirat₂-ban rögzített feladata a DV évenként legalább kétszeri, valamint az FB negyedévenkénti jelentésben való tájékoztatása az ügyvezetésről, a társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról. Feladata továbbá az éves gazdálkodási terv és ennek keretében az éves költségvetés, illetve a középtávú gazdálkodási terv előkészítése, annak DV elé terjesztése jóváhagyásra.

A közszolgáltatási feladatellátás mérésére alkalmas **kritériumrendszert** a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben **meghatározták**. A közszolgáltatás feladatellátásáról való éves **beszámolás kötelezettségét** az Önkormányzat a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben előírta, **azonban nem konkretizálták a DKV feladatait az utazási igények és szokások felmérésével kapcsolatban**, mivel a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben csak azt rögzítették, hogy a DKV köteles az „*utazási igények alakulását folyamatosan figyelemmel kísérni*”. Az üzemeltetési szerződésben az Önkormányzat az éves beszámolási kötelezettség

⁶ Az előírást az Áht₂. 114. § (2) bekezdése 2012. január 1-jétől hatályon kívül helyezte.

mellett, a díjbevételi adatokról havi beszámolási kötelezettséget írt elő, mely kötelezettségének a DKV eleget tett.

A DV Alapító Okirata₁ alapján az éves üzleti terv elfogadása a DV közgyűlésének feladata volt. A DKV üzleti tervének jóváhagyása a DV Igazgatóságának a kompetenciája volt az Alapító Okirat₂-ban előírtak alapján.

A Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Főosztálya az éves számviteli, gazdálkodási **beszámolási kötelezettség tartalmát** a DV részére utasításban **határozta meg**. A DV részére előírták a „*kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai*”, köztük a DKV beszámolóí megküldésének kötelezettségét is azzal a megjegyzéssel, hogy „*a Közgyűlés elé csak a DV Zrt. éves beszámolója kerül jóváhagyás céljából*”. Az éves beszámoló tartalmát a Számv. tv. 19. § (1) bekezdésének és a Gt. tv. 35. § (3) bekezdésének előírásai alapján határozták meg, annak tartalmaznia kellett az üzleti jelentést, a könyvvizsgálati jelentést, valamint az FB írásbeli jelentését is. **A közgyűlési előterjesztések formai és tartalmi követelményeit** a 10/2007. számú együttes polgármesteri és jegyzői **utasítás írta elő**. A DV a saját és a tagvállalatai – így a DKV – **éves beszámolási folyamatait** az Eljárások Kézikönyvében **szabályozta**. A DV üzleti tervei és konszolidált éves beszámolóí mellékletként az Önkormányzat költségvetési és azok végrehajtási rendeleteinek részét képezték.

A Közgyűlés az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok **vezető tisztségviselőinek javadalmazásával kapcsolatos alapelveket és előírásokat** – a Taktv. 5. § (3) bekezdésének felhatalmazása alapján, annak hatályba lépését követően – 2010. február 1-jén **szabályzatban írta elő**. A DV 2010 februárjában a tulajdonában lévő 10 gazdasági társaság – így a DKV – érdekeltségi rendszerének kialakítása, vezetőinek premizálása tárgyában **szabályzatot alkotott**, melyet igazgatósági határozattal fogadott el.

Ezt megelőzően a DKV esetében a gazdasági társaság vezetéséért felelős vezetőigazgató 2006. október 31-től hatályos munkaszerződésében rögzítették, hogy a „*munkavállaló minden további anyagi jellegű elismerésére csak a Debreceni Vagyongazdálkodási Rt. Igazgatóságának vagy Elnök-igazgatójának előzetes engedélyével kerülhet sor*”. A szabályozást a 2012. február 24-ei munkaszerződés módosításkor konkretizálták, előírva hogy „*eseti jellegű célfeladatot kitűzése és annak teljesítése esetén célprémium illeti meg a vezető tisztségviselőt*”.

A DKV-nál vezetői prémium kitűzésére a 2008., 2009. és 2012. években került sor. A DV Igazgatósága a célfeladatok és a hozzájuk kapcsolódó ösztönzési keretek meghatározásával a vállalatcsoport működésének hatékonyságát, eredményességét kívánta növelni, és ezáltal bővíteni a vállalatcsoporton belül felhasználható források volumenét. A DKV vezetői prémiumainak megállapításánál és a teljesítés értékelésénél a DV Igazgatósága a kifizetési feltételeket rögzítő határozatokban foglaltaknak megfelelően járt el.

A 2008. évben a DV Igazgatósága prémium célként határozta meg az üzleti tervben szereplő közösségi közlekedés negatív eredményének csökkentését, a pótdíjbeszedési tevékenység hatékonyságának növelését, a buszközlekedés bonyolítására kifizetett pályázaton való eredményes szereplést, a 2-es villamos megvalósításához kapcsolódó közbeszerzési pályázatokon való szakértői közreműködést és a Bethlen utcai mélygarázsok kihasználtságának növelését. A feladatok közül kettő tel-

jesítését részben fogadta el a DV Igazgatósága. A 2009. évben célul tűzték ki a buszközlekedés szerződésben vállaltaknak megfelelő, zökkenőmentes bevezetését, az éves üzleti terv üzemi eredményének túlteljesítését, az üzleti tervben elfogadott bérköltés és személyi jellegű egyéb kifizetés tervezett mértékéből való megtakarítást, a viteldíj megfizetési fegyelem erősítésére irányuló intézkedés kidolgozását és bevezetését. A DV Igazgatósága kizárólag az első prémium feladat teljesítését fogadta el. A 2012. évben a prémium kifizetés feltételeként kizárólag az elfogadott üzleti tervben meghatározott veszteség csökkentését határozták meg.

Az Önkormányzat a Közzolgáltatási szerződések_{1,2}-ben és az üzemeltetési szerződésben rögzítette az árképzési tevékenység szabályait. Az Ár. tv. 7. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzat jogosult az ármegállapítási jogkör gyakorlására.

A DKV gazdaságossági számításain alapuló évenkénti áremelés javaslatának mértéke nem haladhatja meg az MNB által közzétett, a következő évre vonatkozó várható fogyasztói árindexet. Amennyiben az MNB által közzétett, a következő évre vonatkozó várható fogyasztói árindex eltér a KSH által utólag közzétett tényleges fogyasztói árindextől, a szolgáltató jogosult, illetve köteles az eltérést a következő évi tarifaemelésnél érvényesíteni.

2. A DKV KÖZFELADAT-ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

2.1. A DKV szervezeti kialakítása, szabályozottsága

A DKV szervezeti felépítését, feladat és hatásköri rendszerét az ellenőrzött időszakban öt alkalommal módosított SZMSZ-e szabályozta.

A DKV szervezeti felépítése az 1997. évi alapítása óta lineáris, funkcionális volt, melyen a **2011-ben végrehajtott szervezeti átalakítás** sem változtatott. A DKV szervezetében az alá- és fölrendeltségi viszonyok, a szolgálati útvonalak egyértelműen meghatározottak voltak. A munkamegosztást önálló szervezeti funkciók szerint végezték, a döntési jogkörök centralizálása mellett.

A lehetséges szervezeti alternatívák meghatározására, a felelősségi és elszámolási rendszer kialakítására és az átalakulás utáni működés szabályozására tanácsadói szerződés keretében tanulmányt készítettek, mely az átszervezés alapjául szolgált. Az átszervezés célja egy költséghatékony működést támogató funkcionális elvű szervezeti struktúra kialakítása volt, ahol szerephez jut a teljesítmény motivációt elősegítő értékelési funkció.

A változás elsősorban a forgalmi szervezeti egység felépítésére terjedt ki, az értékesítési terület kiemelése mellett. Az átszervezés során végrehajtott racionalizálás eredményeképpen a 2010. év végi 708 fő átlagos statisztikai állományi létszám 2011. év végére 686 főre csökkent.

A szervezeti átalakítás közfeladat-ellátásra vonatkozó hatásait nem vizsgálták, viszont a teljesítmények mérése érdekében teljesítményértékelési rendszer bevezetéséről döntöttek. Ennek első lépése volt a **kiemelt vezetők teljesítményértékelési rendszerének bevezetése** 2012. július 1-jével.

A DKV **vagyoni döntéseinek szintjeit, értékhatárait** és a döntések meghozatalának eljárásrendjét az Alapító Okirat₂ és a DKV SZMSZ-e szabályozta.

Az Alapító Okirat₂ VI. 1. pontjában foglaltak alapján a DV kizárólagos hatáskörébe tartozott minden öt millió Ft feletti kötelezettségvállalás, valamint az ingatlanokkal és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokkal, ingó vagyontárgyakkal kapcsolatos döntés. A DKV SZMSZ-e szerint az egy és öt millió Ft között kötelezettségvállalásra a vezérigazgató, az egy millió Ft alattira a gazdasági igazgató és az érintett szakterület igazgatója együttesen voltak jogosultak.

Az utalványozási szabályokat a DKV vezérigazgatója az **utalványozási jogosultságok szabályozása** tárgyú utasításban írta elő, mely tartalmazta az utalványozásra jogosultak névsorát és aláírás mintáját is. A DKV a vagyonvédelem érdekében 2009-ben elkészítette belső ellenőrzési szabályzatát, azonban a **belső ellenőri munkakört** 2011 januárja óta **nem töltötték be**.

A DKV a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően elkészítette, és 2006-ban hatályba léptette **leltározási szabályzatát**. Ugyanekkor elfogadták a **feleslegessé vált vagyontárgyak** hasznosításának szabályzatát is. A szabályozás hozzájárult a tulajdon megőrzéséhez és védelméhez, azonban a 2011. évi szervezeti átalakulást követően a szabályzatokban meghatározott felelőségi és hatáskörök aktualizálását **nem hajtották végre**.

A leltározási szabályzatban meghatározták a leltározási alapelveket, a leltározás készítésének módját és időpontját, személyi feltételeit, bizonylati rendjét és formai követelményeit. A feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának szabályzatában megszabták a feleslegessé válás ismérveit, feltárásuk folyamatát, a feleslegesnek minősített eszközök és készletek hasznosítási lehetőségeit, a feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezését, továbbá a hatáskört és a felelőségi köröket.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően a DKV **hatályba léptette** a DV által kidolgozott és kiadott, valamennyi tagvállalatra nézve kötelező érvényű, a számviteli politika részét képező **értékelési szabályzatát**. Az értékelési szabályzat a Számv. tv. előírásaival összhangban biztosította a vagyon értékének meghatározását.

A DKV-nál a gazdasági események elszámolásának szabályozottságát az SZMSZ, a számviteli politika, az önköltségszámítási szabályzat, a munkaszámrendszer szabályzat, a számlarend és az utalványozási jogosultságok szabályozása tárgyú vezérigazgatói utasítás **biztosította**. A DKV a számviteli politikában meghatározottakkal összhangban összköltségeljárással készítette eredménykimutatását. **Az elkülönített üzletágak ráfordításainak és bevételeinek** egyértelmű **elhatárolását** a DKV **biztosította**, az elkülönítést a számlarend és a munkaszámrendszer szabályzat megfelelően szabályozta.

Az üzletágankénti költségek, ráfordítások elkülönítése munkaszámok alapján történt, a bevételek esetében a számlarend szerinti külön-külön főkönyvi számra könyvelve biztosították az elkülönítést. Az Alapító Okirat₂ által előírt negyedévenkénti jelentéskészítési kötelezettségnek eleget tevő kontrolling beszámolóban szereplő táblák az adott időszak ráfordításait és bevételeit tartalmzták összevont módon, továbbá megbontva a villamossal és trolibuszal, illetve autóbusszal történő személyszállításra, a parkolásra és a fel nem osztott részre vonatkozóan.

A DKV a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjának és (7) bekezdésének megfelelően **elkészítette önköltségszámítási szabályzatát**. A szabályzat **meghatározta** a bevételek és ráfordítások üzletágankénti felosztását, a műhelyekben végzett felújítások munkaóra és anyagfelhasználás nyilvántartását, biztosítva ezáltal a saját előállítású termékek, végzett **szolgáltatások árképzéséhez szükséges önköltségének utókalkuláció módszerével történő megállapítását**.

A DKV tevékenységei közé a városi, elővárosi, várostérségi szárazföldi személyszállítás, a parkolási tevékenység, a reklámtevékenység, valamint a személyszállítási és a parkolási tevékenységet kiszolgáló üzemek fenntartása tartozott.

Az **Önkormányzat** – 2012. december 31-éig hatályos – az Ötv. 91. §. (6) bekezdésében előírtaknak⁷ megfelelő **városfejlesztési programját a 2007 és 2013 közötti időszakra hagyta jóvá** a Közgyűlés, melyben célként fogalmazták meg „*a helyi közösségi közlekedés átszervezését az üzemeltető vállalatok közötti verseny generálta problémák miatt és a lakossági igények minél jobb kiszolgálása érdekében*”. A program készítésének időszakában használt járműpark elavult és típusukat tekintve sokféle volt, így célként fogalmazódott meg az eszközök folyamatos cseréje, továbbá a buszmegállóhelyek minőségének javítása.

A DKV az ellenőrzött időszakban **önálló** hosszú távú **stratégiát nem készített**, fejlesztési irányát az Önkormányzat határozta meg. A DKV **minden évben elkészítette** – a DV és tagvállalatai operatív tervezési folyamata tárgyú Eljárások Kézikönyve által szabályozott – **üzleti tervét**, melyben figyelembe vették a hatályos önkormányzati rendeletben meghatározott hatósági árakat, a DV igazgatói határozatai által előírt üzemanyag árat és a devizában, illetve valutában keletkező tételek esetén alkalmazandó keresztárfolyamot.

A **Közszolgáltatási szerződések_{1,2} és a Számv. tv. 9. és 19. §-a előírásainak megfelelően**, az éves beszámoló részeként elkészített üzleti jelentésben összehasonlították és indokolták a terv és tény adatok, továbbá **bemutatták** az Önkormányzat városfejlesztési programjának megvalósítása érdekében tett **beruházási, korszerűsítési lépéseket**. Az üzleti jelentésnek minden évben kiemelt területe volt a DKV gazdasági és pénzügyi helyzetének, az árbevétel és a ráfordítások, illetve a likviditás és a hitelállomány alakulásának, továbbá a munkaerő gazdálkodás, a beruházás és a fejlesztés elemzése.

2.2. A DKV vagyonynyilvántartása

A DKV a **közösségi közlekedés feladat ellátásához** alapításkor, valamint tőkepótlásként és fejlesztési támogatásként **vett át** véglegesen **vagyont az Önkormányzattól**, amelynek nyilvántartása az ellenőrzött időszakban a főkönyvi könyvelés során megvalósult. Az **Önkormányzat** a fizető várakozóhelyek üzemeltetési szerződésének keretében **a DKV kizárólagos üzemeltetésébe adta a** tulajdonában álló, Debrecen város területén található **fizető várakozóhelyeket**. A parkolóhelyek a DKV könyveiben nem szerepelnek, azokat az Önkormányzat tartja nyilván. A parkolóhelyek karbantartásának, fel-

⁷ 2013. január 1-jétől az Möt. 116. § (1) bekezdése szabályozza.

újításának szabályait az üzemeltetési szerződésben előírták, az előírásokat az üzemeltetés során betartották.

A DKV **saját tulajdonú vagyont, annak változásait és értékét** a Számv. tv. 161. § előírásának megfelelően az éves beszámoló készítését biztosító **számlarend alapján tartotta nyilván**, biztosítva ezzel a vagyon védelmét.

A DKV az „Apolló” ügyviteli program zárt rendszerében teljesítette könyvvezetési kötelezettségét. A program keretein belül a hozzáférési jogosultságokat szabályozták, a nyomon követhetőség érdekében kötelező jelszó és kulcsszám használatát írták elő. Az „Apolló” program tárgyi eszköz nyilvántartó rendszerében történt az ellenőrzött időszakban a közfeladat-ellátáshoz használt vagyonelemek naprakész nyilvántartása.

Az **Alapító Okirat**, a DV felé évente legalább kétszeri, az FB felé pedig negyedéves gazdálkodással összefüggő **jelentéskészítési kötelezettséget írt elő**, melynek a DKV a kontrolling beszámolóin keresztül tett eleget. Az FB a beszámolókat értékelte és elfogadta. A DKV **kontrolling beszámolójában** szereplő adatok körét a DV és tagvállalatai havi és negyedéves kontrolling beszámolás folyamata tárgyú Eljárások kézikönyve szabályozta.

A vagyoni helyzetet jellemző főbb, könyvviteli mérleg szerinti adatok a 2008. és a 2012. év III. negyedév között a következők voltak:

Adatok: millió Ft-ban

Megnevezés	2008. 01. 01.	2008. 12. 31.	2009. 12. 31.	2010. 12. 31.	2011. 12. 31.	2012. 09. 30.
Befektetett eszközök	3 791,2	3 516,2	3 583,9	4 580,7	7 369,3	8 347,7
ebből tárgyi eszközök	3 779,3	3 497,3	3 448,6	4 461,6	7 253,5	8 127,8
Forgóeszközök	311,2	224,2	656,7	805,7	947,6	940,3
Aktív időbeli elhatárolások	9,5	13,0	29,1	20,5	30,8	32,8
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 111,8	3 753,4	4 269,7	5 406,9	8 347,7	9 320,8
Saját tőke	1 626,3	1 378,9	984,4	-435,5	600,1	-855,4
Céltartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kötelezettségek	1 411,7	1 224,6	2 256,4	3 753,4	2 977,7	4 746,3
Passzív időbeli elhatárolások	1 073,8	1 149,9	1 028,9	2 089,0	4 769,9	5 429,9
FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 111,8	3 753,4	4 269,7	5 406,9	8 347,7	9 320,8

A DKV **eszközállománya** a 2008. január 1-jei 4111,8 millió Ft-ról a 2012. év III. negyedévének végére **5209,0 millió Ft-tal**, 126,7%-kal nőtt. A befektetett eszközök **növekedésének forrását** a halasztott bevételek között nyilvántartott, az Önkormányzattól és a Magyar Államtól kapott **fejlesztési támogatások**, továbbá a DKV cash-pool rendszeren keresztül igénybevett **hitelbi biztosították**. A **saját tőke** – a DKV veszteséges tevékenysége miatt – a 2011-ben végrehajtott összesen 2070,5 millió Ft tulajdonosi pótbefizetés ellenére is 2481,7 millió Ft-tal **csökkent** az ellenőrzött időszakban. A **kötelezettségek** a 2008-as és a 2011-es évet kivéve **folyamatosan nőttek**, 2008 januárjától 2012. III. negyedévéig 3334,6 millió Ft-tal, 236,2%-kal emelkedtek a hitel- és szállítói állomány növekedése miatt. A DKV **hitelállománya** 2012. III. negyedévére 2232,0 millió Ft-tal **növekedett** az ellenőrzött időszakban. A

kötelezettségek összegének növekedését elsősorban a 2-es villamos beruházásának utófinanszírozása miatt a szállítói állomány, a folyószámla- és a beruházási hitel állományának emelkedése okozta.

2.3. A gazdasági évek ráfordításainak és bevételeinek alakulása

A DKV összes ráfordítása 2008-ról 2011-re 198,6%-kal, 2573,6 millió Ft-ról 7683,8 millió Ft-ra **nőtt**. Ezen belül **az anyagjellegű ráfordítások részaránya** 34,6%-ról 56,9%-ra, 3480,2 millió Ft-tal **nőtt**, **míg a személyi jellegű ráfordításoké** 36,4%-ról 32,1%-ra **csökkent**, ugyanakkor összege 1528,8 millió Ft-tal **nőtt**. A személyi jellegű ráfordítások növekedése a bérköltség 915,6 millió Ft-os, a személyi jellegű egyéb kifizetések 260,4 millió Ft-os és a bérjárulékok 352,8 millió Ft-os növekedéséből adódott.

Az autóbusszal végzett közfeladat ellátása érdekében a DKV szolgáltatási szerződést kötött leányvállalatával a Cívisbusz Kft-vel. A Cívisbusz Konzorcium tagjai között 2008. december 22-én létrejött közös vállalkozási megállapodás alapján a Közszolgáltatási szerződés₂-ben meghatározott kötelezettségek teljesítésére – a Vagyon tv. 8. § (6) bekezdésének megfelelően – kizárólag a DKV volt köteles. A feladat ellátáshoz szükséges **buszokat az ITK adta bérbe** a Cívisbusz Kft-nek, majd az a DKV-nek. A szerződés keretében a Cívisbusz Kft. biztosította az ellenőrzött időszakban az autóbuszok rendelkezésre állását, azok üzemanyaggal történő ellátását. A DKV-t 2009-ben 1196,3 millió Ft, 2010-ben 2251,2 millió Ft, 2011-ben 2110,8 millió Ft, a 2012. év I-III. negyedévében pedig 1685,6 millió Ft, összesen 7243,9 millió Ft költség terhelte az autóbuszok bérleti díjából eredően. A bérleti díj tartalmazta az autóbuszok rendelkezésre bocsátásán túl azok karbantartási díját is.

Az anyag- és készletbeszerzéseknél az Alapító Okirat₂-ban foglaltak alapján **a DV Igazgatósága** határozatban **felhatalmazta a Cívisbusz Kft. ügyvezetőjét** „Üzemanyag kiszolgálás biztosítása” címmel **közbeszerzési eljárás lefolytatására**. A DKV 2005 óta hatályban lévő **közbeszerzési szabályzatát** a DV hagyta jóvá tagvállalatai számára. A Cívisbusz Kft. a **szabályszerűen** lefolytatott **közbeszerzési eljárás** nyertes ajánlattevőjével kötött **szállítási keretszerződést**. A szerződés alapján **a DKV volt köteles megfizetni** az autóbuszok üzemanyaggal történő ellátásával kapcsolatban felmerült, bizonylattal igazolt havi költségeket. E kötelezettségének a DKV eleget tett. Az autóbuszok üzemanyagköltsége 2009-ben 524,7 millió Ft, 2010-ben 1070,3 millió Ft, 2011-ben 1146,5 millió Ft, a 2012. év I-III. negyedévében pedig 960,9 millió Ft, összesen 3702,4 millió Ft volt.

A DKV Közszolgáltatási szerződés₁ keretében a kötött pályás személyszállítással kapcsolatos feladatokat is ellátta. A DV tagvállalatai villamos energia igényeinek kielégítése érdekében – az Alapító Okirat₁-ben foglaltaknak megfelelően – 2009. augusztus óta **közbeszerzési eljárás keretében a szabadpiacról szerezte be a villamos energiát**, azzal a kikötéssel, hogy a nyertes ajánlattevő a tagvállalatokkal külön-külön kötött szerződést. A DKV a villamos energiát 2009 augusztusa előtt a területileg illetékes szolgáltatótól szerezte be.

A DKV humánpolitikájának főbb alapelveit az 1/2007. számú vezérigazgatói utasítás, a prémium és a pénzjutalom fizetésének szabályait a kollektív szerződés **szabályozta**. Az autóbuszos helyi közösségi közlekedés 2009. júliusi kialakításával egyidejűleg az **ösztönzési rendszer is megváltozott**. A járművezetők üzemanyag-megtakarításának anyagi ösztönzését, valamint a járművezetők és a menetjegyellenőrök minőségi prémiumának feltételeit vezérigazgatói utasítás szabályozta. Az autóbuszok **üzemanyag-megtakarítása érdekében létrehozott anyagi érdekelt-ségi rendszer** eredményességének felülvizsgálata következtében a szabályzatot 11 alkalommal módosították, az érdekeltégi rendszerbe bevontak körének bővítése, valamint a vonali és csúcsidei szorzók tekintetében.

A DKV-nál a **személyi jellegű kifizetések** az ellenőrzött időszakban folyamatosan nőttek, melynek oka, hogy az **átlagos statisztikai létszám** a közszolgálati szerződés keretében autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi közösségi közlekedési feladat ellátásának 2009. évi megjelenésével **összesen 408 fővel emelkedett**.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között – elsősorban a létszámemelkedés miatt – az étkezési hozzájárulás 2008-ról 2011-re 507%-kal, 110,2 millió Ft-tal, a dolgozókhöz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifizetések (sulicsekk-iskolakezdési utalvány, internetutalvány, üdülési csekk, utazási hozzájárulás, bankkártya költségtérítés) 287,7%-kal, 10,9 millió Ft-tal, az egyéb személyi jellegű kifizetések 1064%-kal, 83,1 millió Ft-tal nőttek. A DKV a személyi jellegű kifizetéseket, negyedéves kontrollíng beszámoló keretében elemezte.

A DKV-nál működő érdekképviselőkkel történt megegyezést követően 2011-ben a 3%-os bérfeljlesztést – azon munkavállalók részére, akiknek a havi átlagos bruttó bére a 294 000 Ft-ot nem érte el – a cafetéria keret növelésével való-sították meg. Ennek következtében az étkezési hozzájárulás címen folyósított összeg 60,4 millió Ft-tal, 84,5%-kal növekedett az előző évhez képest.

A **megbízási díjak**, amelyek a menetjegy-értékesítőkkel kötött szerződések teljesítéséhez kapcsolódtak a 2008-as 6,6 millió Ft-os összegről 2011-re 2,3 millió Ft-tal csökkentek, a bérköltség 0,3%-át tették ki. **Prémium** jogcímen az ellenőrzött időszakban összesen 65,7 millió Ft-ot fizettek ki a belső szabályozásnak megfelelően. A kifizetett összegek 2008-ról 2010-re 9,2 millió Ft-tal, 37,7%-kal csökkentek. Prémium **kifizetésére 2010 óta nem került sor**. A kiemelt munkavégzés elismeréseként a DKV munkavállalói a kollektív szerződésben foglaltaknak megfelelően **pénzjutalommal** járó vezérigazgatói dicséretben **részesíthetők**. A jutalomként kifizetett összegek a 2008. évi 8,4 millió Ft-ról 2011-re 3,0 millió Ft-tal, 36,3%-kal csökkentek. Összességében 34,8 millió Ft jutalmat fizettek ki 2008 és a 2012. év III. negyedéve között. A 2011. évi szervezeti átalakítás során felmerült **többletmunkákhoz** kapcsolódóan eseti jutalmak kifizetésére került sor. **Végkielégítés** kifizetésére a végrehajtott szervezeti átalakítás eredményeként bekövetkezett létszámcsökkentés hatásának következtében került sor, ami 2010-ben 7,3 millió Ft, 2011-ben pedig 12,0 millió Ft volt.

A DKV teljes munkaidős **fizikai munkavállalóinak éves átlagkeresete** 2008 és a 2012. év III. negyedéve között 31 654 Ft-tal, 20,8%-kal **emelkedett**, míg a teljes munkaidős **szellemi munkavállalóké** 8128 Ft-tal, 2,9%-kal

csökkent. A DKV által alkalmazott átlagbérek az ellenőrzött időszakban 16–19%-kal alacsonyabbak voltak a KSH által közzétett városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás ágazatban foglalkoztatott teljes munkaidős dolgozók átlagbérénel.

A DKV **a tárgyi eszközök értékcsökkenési kulcsait a számviteli politikájában rögzítette**, az ügyviteli rendszere alkalmas volt a számviteli politika szerinti értékcsökkenési kulcsok párhuzamos nyilvántartására. A tárgyi eszközök értéknövekedése a támogatásokból megvalósított fejlesztések miatt – elsősorban a 2-es villamoshoz felhasznált források összegével – meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét.

A DKV finanszírozási terhei közül **a pénzügyi költségek** 2008-ról 2011-re 6,2 millió Ft-tal, **a kamatjellegű ráfordítások** 95,1 millió Ft-tal, az **egyéb ráfordítások** 20,7 millió Ft-tal **növekedtek**, melyek a DKV vagyoni helyzetét negatívan befolyásolták. A fennálló hitelállomány után **fizetett kamatok** 2008-ban 19,5 millió Ft-tal, 2009-ben 22,9 millió Ft-tal, 2010-ben 33,3 millió Ft-tal, 2011-ben 15,9 millió Ft-tal **túllépték a terv adatokat**.

A DKV az egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításainak elszámolása során egyaránt betartotta a Számv. tv. 81. § (1)-(5) bekezdésében, a 83. § (3) bekezdésében, illetve a 85. § (1)-(3) és (5)-(6) bekezdésében és a számviteli politikájában előírtakat. **Rendkívüli ráfordításokat** az ellenőrzött időszakban a DKV **nem mutatott ki** a könyveiben.

A DKV bevétele 2008-ban 2178,6 millió Ft volt, melynek összege 2011-ben 6533,3 millió Ft-ra változott 199,9%-os emelkedést követően. A **Közyűlés** a Debrecen város helyi közösségi közlekedési díjainak megállapításáról szóló 57/2007. (XII. 22.) számú rendeletének többszöri módosításával **határozta meg a hatósági árakat**, melyek a DKV-ra nézve kötelező érvényűek voltak. A DKV SZMSZ-e értelmében az értékesítési igazgató feladatai közé tartozott a piac igényeinek és szokásainak felmérése, a tarifapolitika kialakítása. Ennek nyomán **a DKV javaslatot tett a DV-nek a menetjegy és bérletárakról**, melynek Közyűlés elé terjesztése a DV feladata volt.

A menetjegy árak évről évre növekedve a 2008. évi 200 Ft-ról 2012-re 290 Ft-ra, összesen 45%-kal emelkedtek. Az áremelés hatását és a menetjegyek értékesített mennyiségét a DKV negyedévente, a kontrolling beszámoló keretében vizsgálta.

A 85/2007. (IV. 25.) Korm. rendeletben előírt utazási kedvezmények mellett **az Önkormányzat egyedül a kedvezményes kisgyermekes bérlet kedvezményt vezette be**, melyre az a helyi lakos volt jogosult, aki gyermekgondozási segélyben vagy gyermeknevelési támogatásban részesül. A kedvezmény jogosultságának **ellenőrzését a jegyellenőrök munkaköri leírásában előírták**.

A korrupciós kockázat csökkentése és a jegyeladásokból származó bevétel növelése érdekében a DKV együttműködési megállapodást kötött a Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitánysággal és a Debreceni Közterület-Felügyelettel. A megállapodás a közösségi közlekedési eszközök használati rendjének betartására és az utazási feltételeket be nem tartó személyek igazoltatására irányult.

A DKV könyvvezetése során a bevételeken belül a közfeladat ellátásával kapcsolatos bevételeit elkülönítetten, külön főkönyvi számokon tartotta nyilván, kontrolling beszámolóiban az eredménykimutatást elkészítette a kötött pályás személyszállításra, autóbuszos személyszállításra és a parkolási üzletágra vonatkozóan is. **A bevételek alakulását** és a tervezettől való eltérését negyedévente, a kontrolling beszámoló készítéssel egyidőben **elemezte a DKV.**

A közösségi közlekedés közfeladat ellátásából származó bevétel az üzleti terv adataihoz képest 2008-ban 100,6%-on, 2009-ben 90,3%-on, 2010-ben 87,8%-on teljesült. Az üzleti tervben meghatározott összevont személyszállítási **árbevétel elmaradása** elsősorban az autóbusszal történő személyszállítási üzletágot érintette, itt a bevétel elmaradás a tervezetthez képest 2009-ben 249,0 millió Ft, 2010-ben 560,8 millió Ft, 2011-ben 4,7 millió Ft, 2012. I-III. negyedévében 106,4 millió Ft volt.

Az **értékesített értékszelvények** (menetjegyek és bérletek) **számának csökkenését** – a DKV kontrolling beszámolói szerint – 2009-ben **a gazdasági környezet hatásai és a kerékpárutak kiépítése**, 2010-ben a bevezetett **egységes tarifarendszer és a harminc napos érvényeségi idő bevezetése** miatt bekövetkezett bérletvásárlási szokások átalakulása **okozta.**

A DKV elemzései szerint a gazdasági környezetben bekövetkezett változások és az azok következtében kialakult munkanélküliség növekedése miatt **csökkent a menetjegyek iránti fizetőképes kereslet.** Ennek következtében a 2011-es üzleti tervben a villamos és a trolibusz esetében már 11,3%-os, az autóbusz esetében pedig 13,8%-os árbevétel csökkenéssel tervezett a DKV a 2010-es évhez viszonyítva, amely összességében 699,3 millió Ft tervezett bevételcsökkenést jelentett. A **bevételek elmaradását** 2012-ben a DKV elemzései alapján **az alternatív közlekedési eszközök** igénybevételének lehetősége, a kedvező időjárás **és a menetrendi változások** miatt tapasztalható utasszám csökkenések **okozták.** Az értékesítés nettó árbevétele 182,7 millió Ft-tal volt kevesebb a tervezettnél. A parkolási tevékenység nettó árbevétele a 2008. évi 406,5 millió Ft-ról 2011-re 506,5 millió Ft-ra növekedett. A parkolási üzletágra tevezett bevétel 2008-ban 95,4%-on, 2009-ben 94%-on, 2010-ben 101,9%-on, 2011-ben 107,7%-on, a 2012. év III. negyedéve során 95,5%-on teljesült a tervadatokhoz képest.

A központi normatív költségvetési támogatások 2008 és 2011 között 305,9 millió Ft-tal (257,6%-kal), az **önkormányzati támogatások** (256,7%-kal) 293 millió Ft-tal **nőttek.**

Az **egyéb bevételek** a központi költségvetési és önkormányzati támogatások nélkül 2008-ról 2011-re **60,7 millió Ft-tal növekedtek.** A növekedést a tárgyi eszköz értékesítés 1,6 millió Ft összegű, a káreseményekkel kapcsolatos egyéb bevételek 5,9 millió Ft összegű, a kiszabott bírságok, kötbérek és késedelmi kamatok 42,2 millió Ft összegű bevételei, továbbá a más egyéb bevételek 11,0 millió Ft összegű emelkedése okozta.

A fogyasztói szokásokat, az utazási igényeket a DKV **két alkalommal** – 2011-ben – **kérdőívvel mérte** fel, azok változására a menetrendek módosításával

és a bérletstruktúra módosításával reagált. A bevételek csökkenése miatt kiemelt figyelmet fordítottak a pótdíjbevételek beszedésére és behajtására.

A DKV a **vevőállományról** naprakész **nyilvántartást vezetett**, kintlevőségeinek vizsgálata során a fennálló **vevőköveteléseket osztályozták** aszerint, hogy lejárt, bizonytalan befolyású vagy le nem járt, biztos befolyású követelések. A **követelések** 2008-ról 2011-re **163,7 millió Ft-tal nőttek**, melyre a DKV a 2008. évet leszámítva, minden évben **számolt el értékvesztést**. A lejárt esedékességű követelések behajtására az alkalmazott gyakorlat szerint **két alkalommal fizetési felszólítással** éltek, ennek sikertelensége miatt **fizetési meghagyás** kiküldetésére került sor, eredménytelensége esetén végrehajtási eljárás megindítását kezdeményezték. **A követelések behajtásának eredményességét** 2011 előtt **nem vizsgálták**. A behajtási eljárások eredményét 2011-től dokumentáltan értékelték. **2012-től** havonta, majd pedig éves szinten összesítve **jelentést készítettek a DKV gazdasági igazgatója részére a kintlevőségkezelés** és ellenőrzési csoport **tapasztalatairól**. Ebben bemutatták a fizetési felszólítások számát, megbontva első és második felszólításra, továbbá a felszólítást követően a 30 napon belül, illetve a 30 napon túl kiegyenlített és ki nem egyenlített számlákra.

2.4. A DKV eredményének alakulása

A gazdálkodás **terv és tényadatai évközi alakulásának ellenőrzésére vonatkozó szabályokat**, módszereket kidolgozták, ennek részletes **szabályait** a DV az Eljárások Kézikönyvben **meghatározta**.

A **DKV a DV** által meghatározott számviteli politikában és a kontrolling rendszer eljárási előírásaiban foglaltak alapján részletesen tagolt, az információs igényeinek és a DV konszolidációs igényeinek is megfelelő **üzleti tervezési, beszámolási, elemzési rendszert működtetett**. A DKV az Alapító Okirat₂ előírásainak megfelelő éves üzleti tervek mellett, a DV előírásainak megfelelően havi gyorsjelentést, negyedéves és éves kontrolling beszámolókat készített. A tervtől való eltérés esetén a jelentésben a terv- és a tényadat közötti eltérést számmal és okszerű magyarázattal is bemutatták.

A DKV az autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállításra kötött Közszolgáltatási szerződés₂ alapján eljárva az **értékesített menetjegyek** számának **alakulását negyedévente** a kontrolling beszámoló keretében **elemezte**.

Az önköltségi szabályzatnak megfelelően – 2011. december 31-éig – a forgalmi általános költségeket és a menetdíj bevételeket 79%-ban az autóbusszal végzett, 21%-ban a kötöttpályás személyszállításra bontották meg. Az egyéb közvetett költségek felosztásánál a személyszállítás, a parkolás és az egyéb más tevékenységek szűkített önköltségét használták vetítési alapként.

Utasszámlálást kizárólag 2011-ben végeztek, ennek **tapasztalata** alapján az autóbusszal végzett és a kötött pályás személyszállításra **közvetlenül fel nem osztható, forgalmi általános költségek és a menetdíj bevételek felosztási arányát** 2012-től **71-29%-ra módosították**. Az utasszámlálás, és ezzel a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben is rögzített **utazási igények kö-**

vetési kötelezettségének 2011 előtti elmulasztása miatt – figyelembe véve a 2012-től és az azt megelőzően alkalmazott felosztási arány szignifikáns, 8 százalékpontos eltérését – a közvetlenül fel nem osztható általános költségek, valamint a menetdíj bevételek **üzletágak közötti felosztása 2009 és 2011 között nem volt megalapozott** és befolyásolta azok eredményességi mutatóit.

A DKV az ellenőrzött időszakban – a DV jóváhagyásával – kezdeményezte a jegyárak emelését az Önkormányzatnál, azonban az árváltozás kezdeményezései **nem érték el az önköltség szintjét**. Az **önköltségek** jegyáremelésben való **érvényesítésének** – a Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben előírt inflációt nem meghaladó áremelésen túl – **korlátja volt**, hogy az értékszelvények eladási adataiból, a fogyasztói szokások és a fizetőképes kereslet megváltozására vonatkozóan a DKV azt a következtetést vonta le, hogy **nem lehet** teljes mértékben **áthárítani** a közszolgáltatást igénybe vevőkre **az indokolt költségeket**, mert az az utaslétszám további csökkenésével járna.

Az Önkormányzat által jóváhagyott áremelések mellett **differenciált jegy- és bérletstruktúrát** – családi jegy, kiegészítő bérlet és kisgyermekes bérlet – **alakított ki** 2009 és 2011 között a DKV. Az általános kombinált havi bérlet mellett, a Debrecenbe bejáró, Hajdú Volán bérlettel rendelkező utasok számára kiegészítő bérletek bevezetésére került sor.

A 2011. évben a DKV elvégezte a bérelt buszok üzemanyag fogyasztásának normához viszonyított vizsgálatát. Ennek során **túlfogyasztást állapítottak meg**, mely tényről a bérbeadó ITK-t tájékoztatták. A DKV által kezdeményezett tárgyalások nem vezettek eredményre, az ITK vitatta a túlfogyasztást. Az autóbusz bérleti szerződésben, illetve műszaki leírásban foglaltaktól való eltérés alapján, az autóbuszok üzemanyag túlfogyasztása miatt, kártérítés jogcímén a DKV peres eljárást kezdeményezett 2012 novemberében.

A DKV a villamos energia költségek csökkentése érdekében a villamosenergia-piacra a piac liberalizációjakor, 2009-ben belépett. A szolgáltató váltás következtében 20,0 millió Ft megtakarítást értek el 2009-ben.

Az autóbuszberlésnél a bérleti szerződésben meghatározottakhoz képest **kapacitásfelesleg és többletköltség** lépett fel, melynek csökkentése érdekében **menetrend-változtatást, a követési idők növelését, járatmegszüntetést, összevonást**, illetve egyes járatok útvonalának megváltoztatását **kezdeményezték az Önkormányzatnál**. A buszbérleti szerződésben vállalt elvárt minimális futásteljesítményre vonatkozó szerződéses kötelezettség teljesítése érdekében 2011-ben öt hónapon át hétvégeként **autóbuszok jártak a trolibuszok helyett** a vonalhálózat teljes hosszán. **A DKV 2011-ben kezdeményezte** az ITK-nál a Cívisbusz Konzorcium tagjai közötti **elszámolás módjának a felülvizsgálatát**, ennek eredményeként ideiglenesen a korábbanál kilométerenként 4 Ft-tal kedvezőbb bérleti egységdíjről állapodtak meg. Az ITK vitatta a DKV által kezdeményezett, az autóbuszok bérleti díj csökkentésével kapcsolatos szerződésmódosítási igényeket, emiatt a DKV 2012 márciusában peres eljárást kezdeményezett.

A DKV megvizsgálta⁸ a **trolibuszok leállításával, illetve bérbeadásával** kapcsolatos lehetőségeket is, de ezzel a **piaci igények és a fizetési biztonság hiánya (a bérleti díj meg nem fizetése) miatt nem éltek**. Az autóbuszok 2012. évi futásteljesítményének tervezése során kiemelt szempont volt az autóbusz bérleti szerződésben szereplő minimális futásteljesítmény teljesítése azért, hogy ne egy részben álló autóbuszos járműpark után kelljen a bérleti díjat megfizetni az ITK részére. A csökkenő futásteljesítmény igény miatt 2012-ben a DV döntése alapján **az autóbusz bérleti szerződés módosítását** kezdeményezte a DKV az ITK-nál. A bérleti szerződés módosításáról a helyszíni ellenőrzés lezárásáig a felek nem döntöttek. **A csökkenő utazási igények** miatt 2010-ben és 2011-ben összesen 16-szor **kezdeményezték** az Önkormányzatnál az autóbusz üzletág **járat és menetrendjének módosítását**, míg a kötöttpályás üzletágnál összesen 8 alkalommal tették ugyanezt.

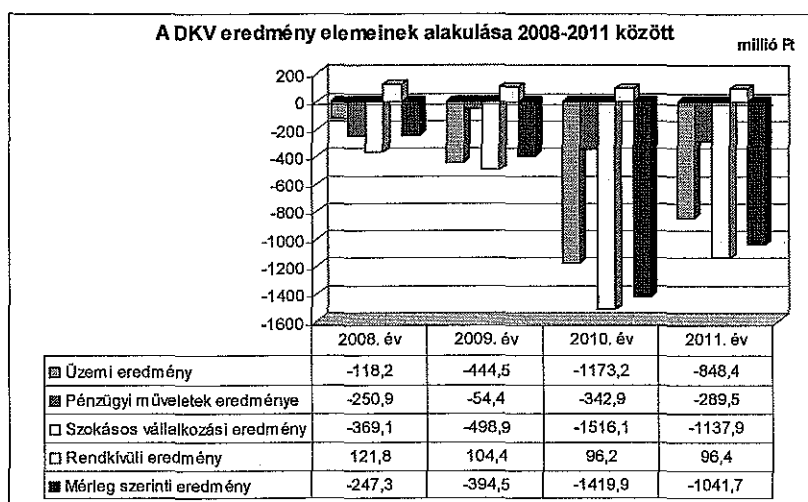
A **kiegészítő tevékenységek eredményét a parkolóhelyek** üzemeltetésének **eredménye** és kisebb mértékben a **reklámfelületek bérbeadási bevételei határozták meg**. Az Önkormányzat a parkolási árbevétel 30%-át az üzemeltetési szerződésben foglaltakkal összhangban elvonta a DKV-tól. A fizető várakozóhelyek üzemeltetéséből a kontrolling beszámolók alapján a DKV-nak 2008-ban 209,0 millió Ft, 2009-ben 199,2 millió Ft, 2010-ben 183,5 millió Ft, 2011-ben 264,8 millió Ft, a 2012. év I-III. negyedévében pedig 238,0 millió Ft üzemi eredménye volt, mely csökkentette a DKV üzemi szintű veszteségeit. A reklámtevékenység 2008-ban 68,2 millió Ft-tal, 2009-ben 64,9 millió Ft-tal, 2010-ben 81,5 millió Ft-tal, 2011-ben 51,0 millió Ft-tal, a 2012. év I-III. negyedévében pedig 28,4 millió Ft-tal járult hozzá a DKV közfeladatainak finanszírozásához.

A DKV **pénzügyi eredményének alakulását** a DV döntései befolyásolták. A DKV üzleti tervei nem tértek ki a hitelek kezelésével összefüggő feladatokra, és a hitelek visszafizetésének forrásait, kockázatait nem ismertették részletesen, azonban azokat a DV a cash-pool rendszer keretében kezelte. A DV tagvállalatai pénzügyi gazdálkodásának szabályairól szóló belső utasítás szerint a vállalatcsoport hiteleinek kezelése, a hitelek devizaneméről való döntés, és árfolyamváltás esetén a kedvezőbb devizanemre való átváltás a DV Igazgatóságának jogosultsága volt. A DV döntése alapján 2008. augusztus 8-án a DKV 958,0 millió Ft összegű hitelét CHF, majd 2010-ben pedig EUR alapúra váltották át. A 2010. év végén a mérlegben 5,1 millió EUR-nak megfelelő 1417,0 millió Ft-os hitelállományt mutattak ki. A Számv. tv. 85. § (3) bekezdés g) pontja által előírt árfolyam ártértékelésből, az EUR/HUF átváltási árfolyam emelkedése miatt 2011-ben 165,1 millió Ft veszteség származott. A 2008. évtől kezdve a **minden évben elszámolt – összesen 604,6 millió Ft – árfolyamveszteség** mellett, a fennálló devizalapú hitelhez kapcsolódóan az árfolyamok gyakori változása **árfolyamkockázatot is hordoz**.

⁸ a 12/2012 (01. 20.) számú DV igazgatósági határozat előírása alapján

A forint hitelek deviza alapúra való átváltásával a DKV – az elszámlolt árfolyamveszteség mellett – 2008-tól 2011. december 31-éig 144,7 millió Ft összegű kamatmegtakarítást ért el⁹.

A DKV mérleg szerinti eredménye¹⁰ 2008-ban -247,3 millió Ft, 2009-ben -394,5 millió Ft, 2010-ben -1419,9 millió Ft, 2011-ben pedig -1041,7 millió Ft volt. A számviteli beszámolók adatai alapján az ellenőrzött időszakon belül az eredmény elemek alakulását a következő ábra szemlélteti:



A DKV **üzemi szintű veszteségének növekedését** 2009-től alapvetően az autóbusz üzletág negatív eredménye határozta meg. Az autóbusz üzletág vesztesége – a szakmai beszámolók alapján – 2009-ben 968,1 millió Ft, 2010-ben 1242,0 millió Ft, 2011-ben 1074,6 millió Ft volt. Az eredményre ható tényezők közül meghatározó volt a dízel üzemanyagköltség, és az autóbusz bérleti díj mértéke. Az autóbuszok bérleti díjait forintban állapították meg, azonban annak összegét az EUR árfolyammozgásához kötötték. Az üzleti tervek nem tartalmaztak a bérleti díjjal, a dízel üzemanyag árváltozásával, valamint az EUR árfolyamváltásával kapcsolatos kockázatszámítást. A kötöttpályás üzletág vesztesége – a szakmai beszámolók alapján – 2008-ban 270,0 millió Ft, 2009-ben 23,9 millió Ft, 2010-ben 12,9 millió Ft, 2011-ben pedig 19,3 millió Ft volt.

A DKV rendkívüli eredményét csak a rendkívüli bevételek határozták meg, **rendkívüli ráfordítást nem számoltak el** 2008 és 2012 között. A rendkívüli bevételek összege 2008-ban 121,8 millió Ft, 2009-ben 104,6 millió Ft, 2010-ben 96,2 millió Ft, 2011-ben 96,4 millió Ft, a 2012. év I-III. negyedévében 74,3 millió Ft volt. A rendkívüli bevételeket a fejlesztési támogatások bevételeként mutatták ki.

A DKV az ellenőrzött időszakban a kontrolling rendszer keretében **tájékoztatta a tulajdonost a vagyoni helyzetéről és eredményességéről, amit**

⁹ A DV 2012. december 31-ig további 27,0 millió Ft kamat megtakarítással és 101,0 millió Ft árfolyamnyereséggel kalkulált.

¹⁰ Az adózás előtti és a mérleg szerinti eredmény az ellenőrzött időszakban megegyezett.

DV tudomásul vett. A vezérigazgató 2011-ben, mivel a részvénytársaság saját tőkéje a veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent, nyolc napon belül – az FB egyidejű értesítése mellett – a szükséges intézkedések megtétele céljából, a **Gt. tv. 245. § (1) bekezdésének előírásának megfelelően összehívta a DKV közgyűlését.**

2.5. A DKV folyamatos üzemmenetének, likviditásának biztosítása

A DKV a pénzügyi gazdálkodás szabályairól szóló DV utasítás alapján a kontrolling rendszeren belül **elkészítette** és aktualizálta az éves üzleti tervre alapozott **likviditási tervet**. A kiegészítő mellékletekben és az üzleti jelentésekben 2008 és 2011 között minden évben bemutatták a Számv. tv. 88. § (2) bekezdése szerinti likviditási helyzetet, illetve a Számv. tv. 95. § (6) bekezdése szerinti likviditási kockázatot. A DKV – mivel bevételei nem fedezték a kiadásait – folyamatosan működési hitel igénybevételére szorult. Az idegen források törlesztésére, költségeire vonatkozó számításokat az üzleti tervezéskor elkészítették. **A DKV likviditását 2008 és 2012 között a DV a cash-pool rendszerben¹¹ folyamatosan biztosította.** A fennálló folyószámla hitelkeret két hitelkeretből tevődött össze, melyből az egyik forint, a másik deviza alapú volt. A tagvállalatok hitelkeret összegét a DV határozta meg.

Az **üzleti terv** szerkezete részletesen **szabályozott** volt, az üzemegységekre (kötőtpályás és autóbusz közlekedés, parkolás) lebontva tartalmazta a mérleg-soroknak és az eredménykimutatás sorainak megfelelő adatokat. A közszolgáltatási tevékenység jellege alapján **indokoltan számoltak hiánnyal**, azonban a ténylegesen befolyt személyszállítási **bevételek a tervhez képest alulteljesültek**, míg az üzemi tevékenység eredményét döntően meghatározó **anyagjellegű ráfordítások teljesítései** 2009-ben, 2010-ben és 2011-ben is meghaladták a tervezettet.

A kötőtpályás személyszállítás bevétele 2009-ben 77,7 millió Ft-tal, míg a 2009 júliusában indult autóbusz üzletág bevétele összességében 178,8 millió Ft-tal maradt el a tervezettől, az autóbusz üzletág anyagjellegű ráfordításai pedig 98,8 millió Ft-tal haladták meg a tervezett összeget. A kötőtpályás személyszállítás bevétele 134,6 millió Ft-tal, míg az autóbusz üzletágé 501,2 millió Ft-tal alacsonyabb, az anyagjellegű ráfordításoké 154,1 millió Ft-tal magasabb volt a tervezettnél 2010-ben. Az autóbusz üzletág anyagjellegű ráfordításainál 2011-ben 141,1 millió Ft-tal lépték át a tervet.

A DKV-nak veszteséges működése miatt nem keletkezett az ellenőrzött időszakban olyan forrása, mely a hitelállomány csökkentésének fedezetéül szolgálhatott volna. A DKV veszteséges működésének finanszírozása – és az árfolyamvesztés – miatt a hitelállomány 2008 és 2011 között folyamatosan növekedett (7. számú melléklet). A 2008. évi végi 1035,0 millió Ft-ról a hitel állománya a 2011. év végére 2075,0 millió Ft-ra nőtt, melyből a működési célú hitelek 2008-ban 148,0 millió Ft-ot, 2011-ben pedig 490,0 millió Ft-ot tettek ki. A cash-

¹¹ A cash-pool rendszert a DV és tagvállalatai pénzügyi mechanizmusainak szabályozásáról szóló 25/2007. számú elnöki utasítás szabályozza.

pool rendszer keretében kezelt **átmenetileg szabad források kamatbevételei** jelentősen elmaradtak a hitelek kamatköltségeitől, így azok számottevően nem járultak hozzá a hitellel kapcsolatos terhek csökkentéséhez. A kamatbevételeket a kamatráfordítások 2008-ban 56,2 millió Ft-tal, 2009-ben 54,1 millió Ft-tal, 2010-ben 106,5 millió Ft-tal, 2011-ben 140,6 millió Ft-tal, a 2012. év I-III. negyedévében pedig 97,6 millió Ft-tal haladták meg.

A 2008 és 2012 közötti időszak **legjelentősebb megkezdett beruházása** a „*Debrecen 2-es villamos vonal kiépítése*” volt. A Közgyűlés 2004-es döntését követően elkezdett tervezési munka eredményeként 2006-ban kijelölte a végleges nyomvonalat. A projekttel **kapcsolatban az Önkormányzat** 2007 júliusában – költség-haszon és kockázatelemzést tartalmazó – **megvalósíthatósági tanulmányt készítettett.**

A projekt EU Kohéziós Alapjából történő támogatását 2008. december 19-én hagyta jóvá az NFÜ. A beruházás le nem vonható áfával számított összköltsége 17 695,2 millió Ft volt, melyhez az Önkormányzat 10,3%-os önrésszel járult hozzá. A támogatás összege 15 762,4 millió Ft-ot tett ki, amely a teljes projekt 89,7%-a volt, ebből az EU támogatás 76,3%-ot és a hazai támogatás 13,4%-ot jelentett. A DKV 2011 végéig 3981,6 millió Ft EU támogatásban részesült a beruházással kapcsolatban (a 4. számú melléklet). A forrásmegosztás 2011-ben – az NFÜ-vel kötött támogatási szerződés módosulása miatt – megváltozott, az EU támogatás aránya 77,1%-ra, a hazai támogatásé 13,6%-ra, az önkormányzati forrás pedig 9,3%-ra módosult. Az EU és a hazai támogatás együttes összege 16 058,4 millió Ft-ra emelkedett. A villamosok beszerzésével kapcsolatban 2008 és 2010 között lefolytatott nyílt közbeszerzési eljárások közül a hatodik volt eredményes. A 18 darab villamos **beszerzési ára 37,9 millió EUR, ennek** teljesítésére a szerződés szerint 2013 márciusától kerül sor. A közbeszerzési eljárásban kihirdetett ajánlati feltételeknek megfelelő szerződést a Villamos Konzorcium 2011. október 11-én kötötte meg a nyertes ajánlattevő céggel. A 2-es villamos átadásának várható időpontjaként a közbeszerzési eljárások eredménytelensége és a pályaeépítés jogvitái miatt 2010. helyett 2014-et határozták meg. A gyártó a szerződésnek megfelelően 2011. október 13-án egy 7,4 millió EUR értékű előlegszámlát, míg 2012. április 11-én egy 2,0 millió EUR értékű részszámlát nyújtott be. A számlák pénzügyi teljesítése megtörtént, a kifizetésnél a számviteli politikában foglaltakat betartották. A szerződésesben foglaltak teljesítéséről az Önkormányzat a támogatók felé fennálló kötelezettségei teljesítéséhez tájékoztatást és adatokat kért, amit a DKV határidőre szolgáltatott.

A DKV a számviteli nyilvántartásokban elkülönítve, külön főkönyvi számlaszámokon tartotta nyilván az önkormányzati, az állami és az EU-s támogatásokat és forrásokat (1–5. számú mellékletek). **A működési és a fejlesztési célú forrásokat** az állami támogatásokról szóló ágazati miniszteri rendeleteknek, a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben meghatározottaknak, illetve az önkormányzati támogatási szerződésekben foglaltaknak **megfelelően használták fel.** A DKV a kapott támogatások felhasználását gazdaságosság szempontjából mutatók alapján értékelte.

A DKV a DV pénzügyi gazdálkodásának szabályairól szóló belső utasítás alapján működő cash-pool rendszer keretében **biztosította a kötelezettségek határidő szerinti pénzügyi teljesítését** és a kötelezettségek alakulásának

folyamatos nyomon követését. A DKV a DV előírásainak megfelelően naponta követte a kötelezettségek és a szállítói állomány alakulását, és tájékoztatta erről a DV-t (6. számú melléklet). Az ellenőrzött időszakban lejárt szállítói tartozás nem volt. A DKV 2011. januárig működő belső ellenőrzése a kötelezettségek alakulását vizsgálta. Az FB a DKV-tól negyedévente, az időszaki beszámolás keretében a kötelezettségek alakulásáról tájékoztatást kapott. A DKV 2009-ben készfizető kezességet vállalt az ITK részére a Civisbusz Kft. bérleti szerződéséből származó kötelezettségek fedezetére, mely kötelezettségvállalásból 2011. december 31-én 211,8 millió Ft állt fenn. További mérlegen kívüli kötelezettségvállalás volt a MOL Nyrt. részére történt üzemanyag szállításhoz kapcsolódó pénzügyi biztosíték nyújtása 2009-ben, melyből 2011. december 31-én 150,0 millió Ft kötelezettség terhelte a DKV-t (10. számú melléklet).

3. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS A DV JOGAINAK ÉS KÖTELEZETTSÉGEINEK ÉRVÉNYESÍTÉSE

3.1. A DKV-tól származó információk elemzése, hasznosítása

Az Önkormányzat a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben a közfeladat ellátásával kapcsolatos évközi beszámolási kötelezettséget nem írt elő. A tulajdonosi érdekek érvényesítése érdekében a gazdálkodási, pénzügyi adatokra vonatkozóan az Önkormányzat a DV féléves adatszolgáltatási kötelezettségét határozta meg. Az adatszolgáltatási kötelezettség előírásával és teljesítésével **az ÁSZ** 2011-ben az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről készített jelentésének¹² – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének és az Önkormányzat gazdasági társaságai felé fennálló követeléseinek, valamint feltételes kötelezettségvállalásainak bemutatására vonatkozó – **javaslatát hasznosították**. A polgármester 2008 és 2012 között minden negyedévben **tájékoztatta a Közgyűlést** az Önkormányzat gazdálkodásáról. Az önkormányzati beszámolók a II. és a III. negyedévben¹³ kiterjedtek a DV és tagvállalatai üzleti tervei végrehajtásával kapcsolatos információk szolgáltatására is.

A DV jelentés formájában tájékoztatta a Közgyűlést – a beszámolás időszakától függően – az ügyvezetésről, a vagyoni helyzetéről, valamint az üzletpolitikájáról. A képviselők képet kaptak a vállalatcsoport eredményét jelentősen befolyásoló változásokról, a likviditásról, a kintlévőség alakulásáról, a beruházásokról, a várható eredményről, a vállalatcsoport egyes tagvállalatainak, köztük a DKV várható eredményéről.

A DV üzleti tervét, éves beszámolóját, valamint **a cégcsoport konszolidált beszámolóját** az ellenőrzött időszak minden évében **a Közgyűlés elé terjesztették**. A beszámolók adattartalma – a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet, az üzleti jelentés és a könyvvizsgálói jelentés – megfelelt a

¹² az ÁSZ 2011. évi Jelentése Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről (1130)

¹³ A DV az Alapító Okirat₁-ben rögzített félévenkénti kötelezettségét úgy értelmezte, hogy a tájékoztatási kötelezettsége a III. negyedévkor is fennáll.

Számv. tv. előírásainak, illetve a Gt. tv. 35. § (3) bekezdésének előírása alapján tartalmazta az FB írásbeli jelentését is. A Közgyűlés az ellenőrzött időszak minden évében az Önkormányzat költségvetésének és annak teljesítésének elfogadásakor közvetlenül ellenőrizte a DV és a DKV tervezési és beszámolási kötelezettségének való megfelelést.

Az Eljárások Kézikönyve „DV Zrt. és tagvállalatai negyedéves és havi controlling beszámolás folyamata” szabályzatában rögzítetteknek megfelelően a DKV **a havi controlling gyorsjelentéseket és a negyedéves controlling beszámolókat** a DV részére megküldte. A beszámolókat hasznosították, az üzleti tervben meghatározott tervtől való eltérés okait vizsgálták. A cash-pool heti adatközlésén túl a havi és a negyedéves controlling beszámolókat alapján 2012-ben a DV Igazgatósága határozott arról, hogy a DKV kezdeményezze az autóbusz bérleti szerződés módosítását – az előírt minimális futásteljesítmény, illetve a rendelkezésre bocsátott buszok számának a csökkentését – működésének gazdaságosabbá tétele érdekében. Döntöttek továbbá a DKV 2012. májusi személyi jellegű kiadásainak üzleti tervtől való eltérése okainak a feltárásáról.

A DV az elnök-igazgatói utasítás alapján működtetett **egységes likviditás-tervezési és értékelési rendszer, valamint a csoportszintű cash-pool rendszer** működtetésével a tagvállalatok pénzügyi folyamatait **ellenőrzi**. A DV a tagvállalatai gazdálkodásának controlling rendszer működtetése által szerzett tapasztalatairól negyedévenként beszámolt a Közgyűlésnek. A havonta elemzett jegyértékesítési tapasztalatokat és a 2011-ben végzett, **az utazási szokásokra vonatkozó felmérések eredményét** a menetrendek módosításánál **hasznosították**.

A DV kezdeményezésére és jóváhagyásával a DKV szerződést kötött külső szolgáltatóval 2009-ben az autóbuszal végzett helyi menetrend szerinti személyszállítási tevékenység integrációjának segítésére 7,9 millió Ft+áfa, 2010-ben szervezeti és működési modell szakértői támogatására 2,0 millió Ft+áfa és jármű és infrastruktúra fenntarthatóság vizsgálatára 3,8 millió Ft+áfa összegben. A megbízási szerződésekben egyértelműen és számon kérhetően határozták meg a feladatokat, teljesítéskor ellenőrizték azok megvalósulását. A szerződésekben meghatározottakat – a teljesítésigazolások alapján – a szolgáltatók teljesítették. A DV a DKV által 2010-től 2011. januárig működtetett belső ellenőrzésének tapasztalatait nem értékelte.

A DKV a honlapján eleget tett az Eisztv.¹⁴ mellékletében előírt közfeladatellátásával kapcsolatos negyedévenkénti közzétételi kötelezettségének. A közszolgáltató kiválasztásával és a közszolgáltatás éves feladatellátásával kapcsolatos adatszolgáltatást az Önkormányzat a honlapján közzé tette.

3.2. A Közgyűlés és a DV tulajdonosi intézkedései

A közszolgáltatási tevékenységéről a DKV 2008 és 2012 között minden évben a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben foglaltaknak megfelelő tartalmú éves szakmai beszámolót küldött az Önkormányzatnak. A közszolgáltatási

¹⁴ 2012. január 1-jétől az Iötv. hatályos, melynek 1. melléklete írja elő a kötelezettséget.

tevékenységről szóló beszámolókat a Közzolgáltatási szerződések_{1,2}-ben foglaltak ellenére **a Közgyűlésnek nem mutatták be.**

A DV gazdaságosabb működtetése érdekében kialakított ösztönző rendszer – a DKV vezérigazgatójának, mint felelős vezetőjének a premizálása – évről évre változott. Az ösztönző rendszer működésének hatékonyságáról dokumentált értékelést nem készítettek, azonban a 2008. és a 2009. évet követően 2012-ben, amikor a **prémium feladatok** meghatározására sor került, azok **teljesülését a DV értékelte és az értékelés eredményéről határozatot hozott.** A 2010. és a 2011. évben prémium feladatokat nem tűztek ki, majd 2012-re az üzemi veszteségnek az üzleti tervben meghatározott szinthez képest való csökkentését tűzték ki kizárólagosan ösztönzött célként.

A DV igazgatósági ülésén a DKV vezérigazgatóját a vonatkozó előterjesztések kapcsán rendszeresen személyesen **beszámoltatták.** Ezen felül a kontrollíng rendszer működtetése révén biztosították a DKV vezérigazgatójának a társaság gazdálkodásáról szóló havi, negyedéves és éves beszámoltatását. A DKV felügyelőbizottsága által – a Gt. tv. 35. §-a előírása alapján – lefolytatott ellenőrzések dokumentumait megküldték a DV-nek.

A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszak minden évében a DKV számviteli beszámolóiról megállapította, hogy azok megbízható, valós képet nyújtanak a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy azok megfelelnek az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. A 2010-2011. évben figyelemfelhívással élt a saját tőke/alaptőke – Gt. tv-ben előírt – arányának betartása érdekében. A DKV számviteli beszámolóinak könyvvizsgálói jelentését a DV hasznosította. Az Önkormányzat, illetve a DV a számviteli és a szakmai beszámolók alapján **nem tárt fel** a DKV-nál a közzolgáltatás feladatellátására rendelt vagyón, valamint pénzeszközátadások esetében **céltól eltérő felhasználást.**

A DKV FB-je negyedévenként tájékozódott a gazdasági társaság kontroll beszámolóiról, valamint az éves számviteli beszámolójáról. A beszámolókat minden esetben jóváhagyták. Az FB vizsgálta továbbá a DKV 2011. évi szervezet átalakítását. A Közzolgáltatási szerződések_{1,2}-ben foglalt kötelezettségek teljesítésének kérdését nem tűzték napirendre.

Az **Önkormányzat** 2008 és 2012 között nem élt az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontjában¹⁵ biztosított lehetőséggel, **a DV-nél belső ellenőrzést nem végzett.** Az Önkormányzat nem élt továbbá a Közzolgáltatási szerződések_{1,2}-ben rögzített jogkörével a DKV közfeladat-ellátását és a szolgáltatás színvonalát nem ellenőrizte. A DV 2008 és 2012 között, a DKV pedig 2008 és 2009 között és 2011 januárjától nem foglalkoztatott függetlenített belső ellenőrt (8. és 9. számú melléklet). Belső ellenőrzésre irányuló külső szolgáltatást nem vettek igénybe.

Az Önkormányzat a 2012. éves belső ellenőrzési tervében a DKV-nek juttatott 2011. évi működési célú támogatás felhasználása szabályszerűségének ellenőrzé-

¹⁵ Az Ötv. előírása 2013. január 1-jétől hatálytalan. Ekkortól az ellenőrzési jogosultságot az Áht₂. 70. § (1) bekezdés d) pontja rögzíti.

sét tervezte. Az ellenőrzést az ÁSZ helyszíni ellenőrzésének lezárásáig nem kezdték meg.

A DV Igazgatósága 2008 és 2012 között minden esetben szabályszerűen határozott a DKV üzleti évben elért mérlegszerinti eredményének elfogadásáról és a keletkezett veszteség eredménytartalék terhére való elszámolásáról.

A DV az Igazgatósága határozatai alapján a Gt. tv. 245. §-ában foglaltaknak eleget téve a saját tőke/alaptőke mutató előírt szintjének biztosítása érdekében – lekötött tartalékként – a DKV-nál 2011. április 8-án 870,5 millió Ft, 2011. december 16-án további 1200,0 millió Ft tőkepótlást hajtott végre saját eredménytartaléka terhére, ami az Önkormányzat vagyoni helyzetére közvetett hatást nem gyakorolt.

Budapest, 2013. 07. hó 17. nap.



Domokos László
Domokos László
elnök

Melléklet: 14 db
Függelék: 4 db

MELLÉKLETEK



Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanúsítvány

az Önkormányzat által a 2008-2012. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. (gazdasági társaság megnevezése) részére nyújtott működési célú támogatásokról

Millió Ft-ban

Támogatás jogcíme	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Működéses teljesítés 2008-2012. I. félév között
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
Autóbusz, villamos és trolibusz közlekedés támogatása	327,0	187,0	327,0	327,0	400,0	400,0	480,0	480,0	480,0		1.394,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	327,0	187,0	327,0	327,0	400,0	400,0	480,0	480,0	480,0	0,0	1.394,0

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságságát igazolom.

Kiállítás időpontja:



[Handwritten signature]
Önkormányzat képviselőjében
(aláírás)

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanúsítvány

a Magyar Állam által a 2008-2012. I. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott működési célú támogatásokról

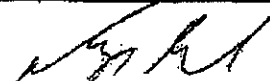
millió Ft-ban

Támogatás jogcíme	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Működési célú támogatás teljesítés 2008-2012. I. félév között.
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
- normatív hozzájárulás	156,0	194,1	301,1	298,3	471,0	408,8	500,0	500,0	225,0	225,0	1 624,2
- fogyasztói árkiegészítés	320,4	334,0	917,9	872,1	1 505,9	1 440,8	1 418,0	1 424,3	725,1	697,0	4 768,2
- Magyar Állam hitelátvállalás											0,0
- Magyar Állam által átvállalt hitel kamata											0,0
- vissza nem térítendő támogatás											0,0
- egyéb:											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	476,4	528,1	1 219,0	1 168,4	1 975,9	1 849,6	1 918,0	1 924,3	950,1	922,0	6 392,4

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012. 12. 15.

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Adószám: 11553849-2-09
Cégjegyzékszám: 09-10-000233
OTP Bank Rt.: 11738008-20243050


gazdasági társaság képviselőjében
(aláírás)

1
T

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanúsítvány
az Önkormányzat által a 2008-2012. I. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról

millió Ft-ban

Feladat megnevezése	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Mindenösszesen teljesítés 2008-2012. I. félév között
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
Trolibusz beszerzésével és/vagy a villamos energia ellátás korszerűsítésére	140,0	140,0									140,0
Villamosjármű beszerzés előleg, 2-es villamos íves pályaszakaszain érintőzónálózat kialakítása										88,2	88,2
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	140,0	140,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	88,2	228,2

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012. 12. 17.

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Adószám: 11553849-2-09
Cégjegyzékszám: 09-10-000233
OTP Bank Rt. 11738008-20243050

gazdasági igazgatóság képviselője
(aláírás)



Tanúsítvány

az Európai Unió által a 2008-2012. i. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról

millió Ft-ban

Feladat megnevezése	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Mindentösszesen teljesítés 2008-2011 között
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
CIVITAS II. projekt fejlesztési támogatás	0,0	0,0	0,0	16,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,5
2-es villamossal kapcsolatos fejlesztési támogatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	904,5	0,0	3 077,1	0,0	3 360,7	7 342,3
Közösségi közlekedés fejlesztési támogatás (ÉAOP)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,2	0,0	42,1	0,0	92,1	142,4
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	0,0	0,0	0,0	16,5	0,0	912,7	0,0	3 119,2	0,0	3 452,8	7 501,2

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012. 12. 15.

P.H.
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Adószám: 11553849-2-09
Cégjegyzékszám: 09-10-000233
OTP Bank Rt.: 11738068-20243060

gazdasági társaság képviselőjében
(aláírás)

7

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanúsítvány

a Magyar Állam által a 2008-2012. I. félévében a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról

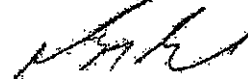
millió Ft-ban

Feladat megnevezése	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Mindösszesen teljesítés 2008-2011 között
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
2-es villamosai kapcsolatos fejlesztési támogatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	159,6	0,0	476,8	0,0	526,9	1 163,3
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	159,6	0,0	476,8	0,0	526,9	1 163,3

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012. 12. 18.

P.H.
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4026 Debrecen, Salétrom u. 3.
Adószám: 11553849-2-09
Cégjegyzékszám 09-10-000233
OTP Bank Rt 11738008-20243050


gazdasági társaság képviselőjében
(aláírás)

1
A

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanúsítvány
a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2008-2012. I. félév szállítói kötelezettségeinek alakulásáról

millió Ft-ban

Szállítói kötelezettségek lejárt szerint	2008. december 31.	2009. december 31.	2010. december 31.	2011. december 31.	2012. június 30.
Mérleg szerinti szállítói kötelezettség összesen	86,5	78,9	146,0	235,3	719,2
- ebből átütemezési megállapodással érintett	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lejárt szállítói tartozás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- 30 nap alatti	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- 31 és 60 nap közötti	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- 61 és 90 nap közötti	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- 91 és 365 nap közötti	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- éven túli	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
60 napon túl lejárt szállítói tartozás összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012.12.15.

P.H.

gazdasági társaság képviselőjében
(aláírás)

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Adószám: 11553849-2-09
Cégjegyzékszám: 09-10-000233
OTP Bank Rt. 11738008-20243050

Debreceni Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanúsvány
a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2008-2012. I. félévi hitelállományának alakulásáról

millió Ft-ban

Hitel célja	Igénybevett hitel összege	Tőketörlesztés kezdő időpontja	Kamatfizetés kezdő időpontja	Hitel lejáratának időpontja	2008. évben törlesztett tőke összege	2008. évben megfizetett kamat és egyéb díjak összege	2008.12.31- én fennálló tartozás	2009. évben törlesztett tőke összege	2009. évben megfizetett kamat és egyéb díjak összege	2009.12.31-én fennálló tartozás
Cash-Pool működési hitel	148	2008.01.01	2008.04.01	nullirozó hosszú	125,0	32,0	148,0	-389,0	44,0	517,0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	200	2011.05.04	2010.09.16	működési rövid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	200	2011.05.04	2010.11.30	működési rövid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	100	2011.05.04	2011.03.17	működési rövid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	750	2011.12.09	2011.09.30	működési rövid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Működési célú hitelek összesen					125,0	32,0	148,0	-389,0	44,0	517,0
Cash-Pool beruházási hitel	1027	2008.01.01.	2008.01.01.	hosszú	140,0	25,0	887,0	-137,0	40,0	1 024,0
Beruházási célú hitelek összesen					140,0	25,0	887,0	-137,0	40,0	1 024,0

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Adószám: 11553849-2-09
Cégjegyzékszám: 09-10-000233
OTP Bank Rt.: 11738098420243050

Nyilatkozat: A tanúsványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kelt: 2012. 12. 15.

gazdasági társaság képviselőjében (aláírás)

Debreceni Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanúsvány
a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2008-2012. I. félévi hitelállományának alakulásáról

Hitel célja	2010. évben törlesztett tőke összege	2010. évben megfizetett kamat és egyéb díjak összege	2010.12.31-én fennálló tartozás	2011. évben törlesztett tőke összege	2011. évben megfizetett kamat és egyéb díjak összege	2011.12.31-én fennálló tartozás	2012. I. félévben törlesztett tőke összege	2012. I. félévben megfizetett kamat és egyéb díjak	2012. 06.30-án fennálló tartozás	További tőketörlesztési kötelezettségek				
										2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. évtől
Cash-Pool működési hitel	-674,0	62,0	1 191,0	701,0	67,0	490,0	0,0	34,7	1 359,3	1359				
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0,0	4,0	200,0	200,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0				
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0,0	1,0	200,0	200,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0				
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0,0	0,0	0,0	100,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0				
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0,0	0,0	0,0	750,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0				
Működési célú hitelek összesen	-674,0	67,0	1 591,0	1 951,0	88,0	490,0	0,0	34,7	1 359,3	1 359,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cash-Pool beruházási hitel	-396,0	46,0	1 420,0	-165,0	64,0	1 585,0	0,0	30,1	1 585,0	1585				
Beruházási célú hitelek összesen	-396,0	46,0	1 420,0	-165,0	64,0	1 585,0	0,0	30,1	1 585,0	1 585,0	0,0	0,0	0,0	0,0

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Adószám: 11553849-2-09
Cégjegyzékszám 09-10-800233
OTP Bank Rt 11738008-20243050

Nyilatkozat: A tanúsványban szereplő adatok valódiságát igazolom.

Kelt: 2012. 12. 15.


gazdasági társaság képviselőjében (aláírás)

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

TANÚSÍTVÁNY

A Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata által végzett tulajdonosi ellenőrzések*

	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzést lefolytató szervezet	Az ellenőrzés javaslatai
2008.	Nem történt tulajdonosi ellenőrzés		
2009.	Nem történt tulajdonosi ellenőrzés		
2010.	Nem történt tulajdonosi ellenőrzés		
2011.	Nem történt tulajdonosi ellenőrzés		
2012. I. félév	Nem történt tulajdonosi ellenőrzés		

* A tulajdonos belső ellenőrző szervezete, vagy megbízott által végzett, vagyont érintő ellenőrzések
Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja:

P.H.



Önkormányzat képviselőjében (aláírás)

DKV Debreceni Közlekedési Zrt

TANÚSÍTVÁNY

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés javaslatai
2008.		
2009.		
2010.	Forgalmi Üzem tevékenységének vizsgálata	Fordulók felülvizsgálata, járműátadás folyamatának szigorú betartása, eldőlő felállítás idejének kezelése, GPS rendszer működésének folyamatos ellenőrzése
	Pénzügyi és Számviteli osztály működésének vizsgálata	Pérez és értékesítés folyamatainak áttekintése, a folyamatba épített ellenőrzés lehetőségeinek kidolgozása, munkaköri leírások aktualizálása
	A Cívibusz KFT működésének vizsgálata	Munkaköri leírások pontosítása, részletes folyamatleírás készítése, külső értékesítés lehetőségének megteremtése, járműátadás és átvételi folyamatok áttekintése
2011.	A Cívibusz KFT által üzemeltetett Üzemanyagkút működésének áttekintése	Külső értékesítési lehetőség, kitételek kivételése, fogyasztási norma pontosítása, kézzel nyitvatartásának pontosítása, gépjárművek átadás átvételének folyamata

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012.11.26.

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4003 Debrecen, Salétrom u. 3.
Telefon: 11855849-2-09
Cég azonosítószám: 09-10-000233
OTP Bank IR: 11738008-20243050


gazdasági társaság képviselőjében (aláírás)



Önkormányzata:

Tanúsítvány

a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. gazdasági társaság által vállalt, mérlegen kívüli kötelezettségek alakulásáról

millió Ft-ban

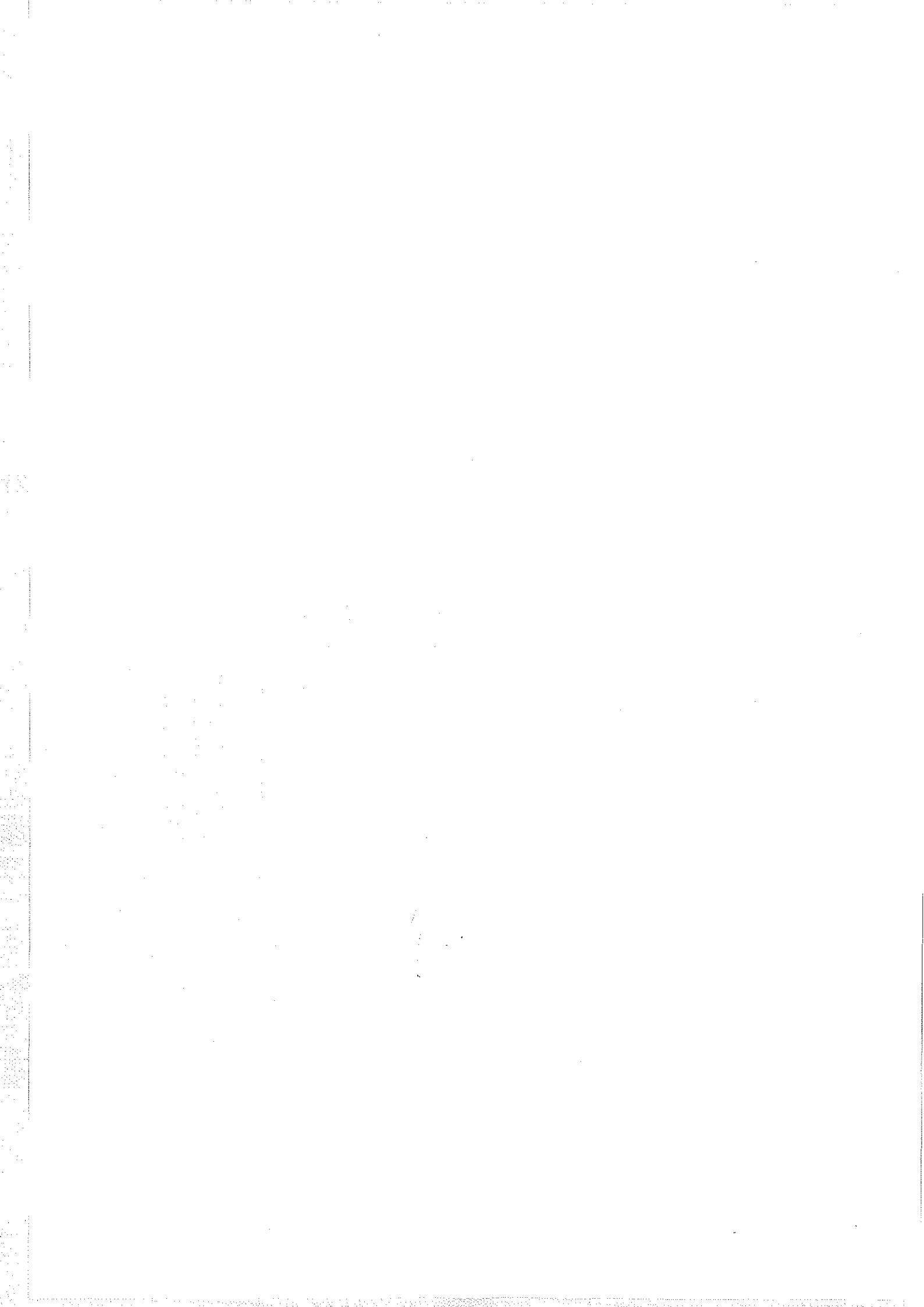
Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség rövid ismertetése	2008. december 31-én fennálló összege	2009. december 31-én fennálló összege	2010. december 31-én fennálló összege	2011. december 31-én fennálló összege	2012. június 30-án fennálló összege	2008-ban beváltott	2009-ben beváltott	2010-ben beváltott	2011-ben beváltott
bankgarancia ingatlan fedezettel	készízető kezesség a CB. bérleti szerződésből származó kötelezettséggel fedezetére ITK Zrt felé	0,0	235,0	235,0	211,8	211,8	0	0	0	129,7
bankgarancia ingatlan fedezettel	penzügyi biztosíték üzemanyag szállításhoz MOL Nyrt részére	0,0	150,0	150,0	150,0	220,0	0	0	0	0
Összesen:		0,0	385,0	385,0	361,8	431,8	0,0	0,0	0,0	129,7

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012.11.26.

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4025 Debrecen, Salétparti u. 3.
Adószám: 11553849-2-09
Cégjegyzékszám: 09-10-000233
OTP Bank Rt.: 11738008-20243050

gazdasági társaság képviselőjében
(aláírás)





DEBRECEN MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERE

4024 Debrecen, Piac u. 20.

Tel.: +36 52 511-410 Fax: (52) 511-401

E-mail: polgarmester@ph.debrecen.hu

Iktatószám: ÜZEM-2759/2013.

Ügyintéző: Bagdácsné Gergely Gabriella

Tárgy: a DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről
készült számvevőszéki jelentéstervezettel
kapcsolatos észrevétel

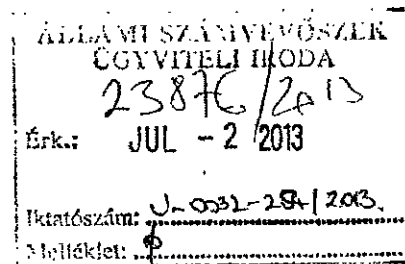
Hiv.szám: V-032-248/2013.

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök úr

részére

Budapest
Apáczai Csere János u. 10. sz.
1052



Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. közfeladat-ellátását ellenőrizte Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatánál, valamint a DKV Debreceni Közlekedési Zrt.-nél. Az ellenőrzött időszak: a 2008-2011. évek és a 2012. év I-III. negyedéve volt.

A javasolt ellenőrzéssel összefüggésben tájékoztatom Elnök Urat, hogy a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya 2012. december 19-től 2013. január 18-ig DMJV Önkormányzatának 2012. évi ellenőrzési tervében foglaltak szerint- 229705/2012. sz. megbízólevéllel elrendelten-szabályszerűségi ellenőrzést végzett a DKV Debreceni Közlekedési Zrt.-nél az alábbi tárgykörben:
"DMJV Önkormányzata 1/2010. (I.18.) Ö. rendeletével elfogadott 2010. évi költségvetése és a 4/2011. (II.18.) Ö. rendeletével elfogadott 2011. évi költségvetése terhére folyósított támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a város önkormányzata és a támogatott között létrejött megállapodásban foglaltakkal összhangban."

Az önkormányzati támogatást a vizsgált két évben egyrészt a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. állami támogatásához szorosan kapcsolódva a helyi közlekedés működtetésének, folyamatos üzemeltetésének és eszközfenntartási ráfordításainak finanszírozására használhatta fel, és a

támogatási összegek célnak megfelelő felhasználásáról is együttesen kellett elszámolniuk, másrészt Debrecen városi villamoshálózat fejlesztés megvalósítására és a fejlesztéshez kapcsolódó járműbeszerzésre. Az elszámolás feltételeit a megállapodások rögzítették.

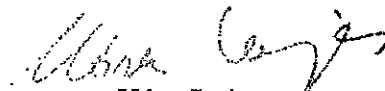
Az ellenőrzés jelentésében összefoglalóan megállapította, hogy a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. elszámolásait a megállapodásokban rögzítetteknek megfelelően nyújtotta be DMJV Önkormányzatához, a közösségi közlekedés fenntartásához és fejlesztéséhez kapcsolódóan. Az elszámolásokat alátámasztó bizonyítékokat a helyszíni ellenőrzés alkalmával az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A benyújtott elszámolásokat a vonatkozó együttműködési megállapodások, szerződések, kimutatások és egyéb háttér-dokumentációk megfelelően alátámasztották.

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. a Közszolgáltatási szerződésben foglaltaknak megfelelően elkészített szakmai beszámolója 2013. szeptember hónapban kerül előterjesztésre Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése elé.

Az Állami Számvevőszék által elkészített jelentéstervezettel kapcsolatban az ellenőrzés megállapításaira nem kívánok észrevételt tenni.

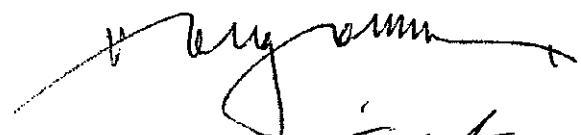
Debrecen, 2013. június 25.

Tisztelettel:



Kósa Lajos
polgármester

Júni 06. 25.



Szol An
2013.06.26.

11/195/2013



12. számú melléklet
a V-0032-266/2013. számú jelentéshez

DKV Debreceni Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Ikt.sz.: DKV- 2126-2 /2013.
Hiv.szám: V-032-248/2013.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

23.12.6 /
2013. június 27.
U-0032-252/2013

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.
1052

12. sz. melléklet
+
készen
ellenőrzés
al
itt
"üzemeltető"
"számlázó"
"számlázó"
"számlázó"
"számlázó"
"számlázó"

Domokos László Úr
Elnök
részére

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék által V-032-248/2013. hivatkozási számon megküldött, a DKV Zrt. közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről készült jelentéstervezetet társaságunk megkapta, azt megismertük.

A jelentéstervezet megállapításával egyetértünk, az abban foglaltakkal kapcsolatban észrevételünk nincs.

Társaságunk nevében köszönöm Elnök úrnak és munkatársainak a korrekt és tényszerű munkáját.

Debrecen, 2013. június 21.

Tisztelettel:

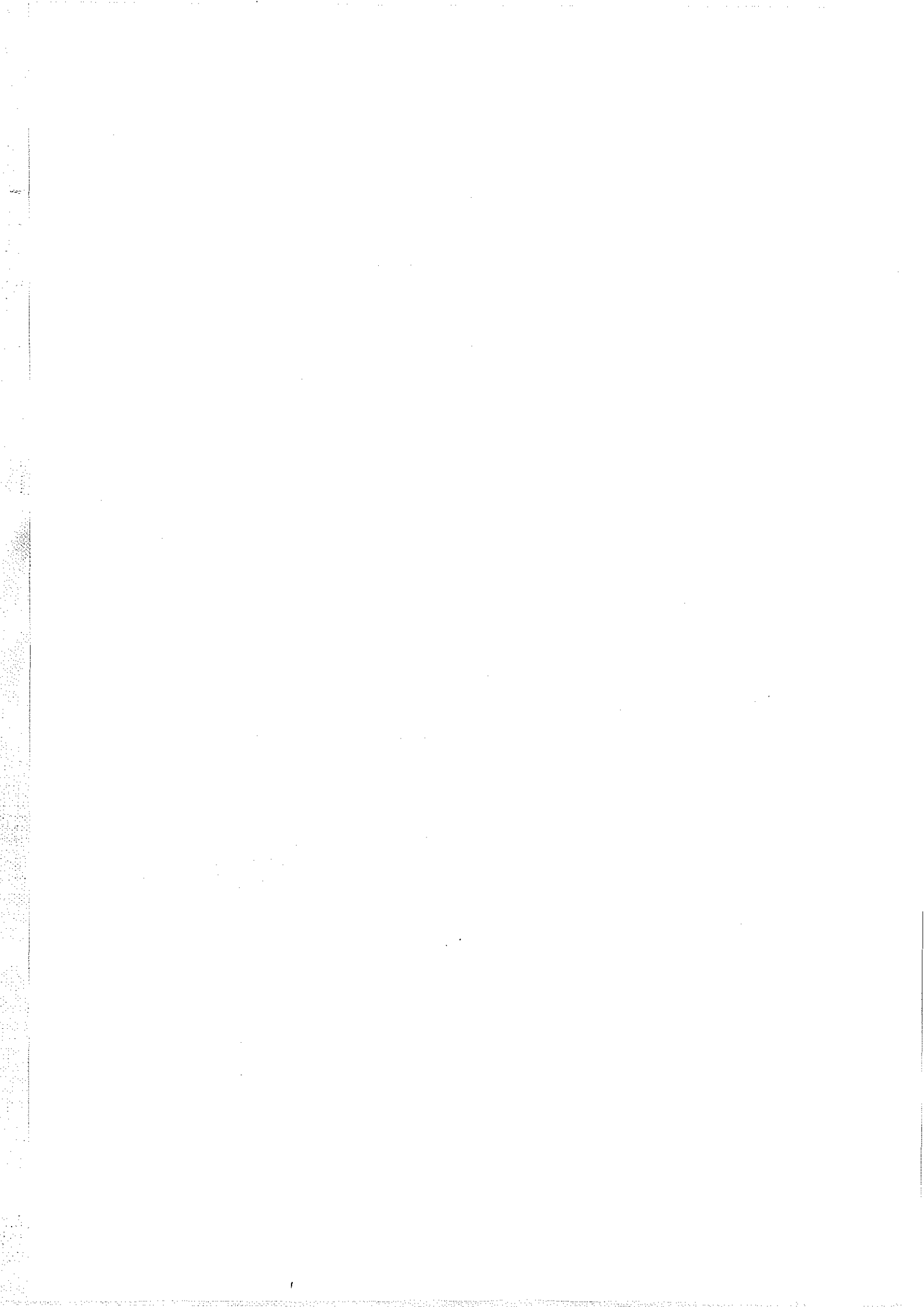
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.
4025 Debrecen, Salétrom u. 3
Adószám: 11558849-2-09
Cégjegyzékszám: 09-10-000233
OTP Bank Rt. 11738008-20243050

Nagy Attila
vezérigazgató

PONTOS KÖZLEKEDÉS, KISZÁMÍTHATÓ SZOLGÁLTATÁS –

Levélcím: 4002 Debrecen, Pf. 328. 4025 Debrecen, Salétrom u. 3. Központi telefon: (52) 502-640
Titkársági telefon: (52) 502-650, Titkársági fax: (52) 502-651, Web: www.dkv.hu, E-mail: titkarsag@dkv.hu
Cégjegyzékszám: 09-10-000233, Adószám: 11553849-2-09





DN/2013/10



13. számú melléklet,
a V-0032-266/2013.számú jelentéshez.

2013/10/13
U-0032-253/2013
φ

001
0727

Debreceni Vagyonkezelő Zrt.

Állami Számvevőszék
Domokos László
Elnök

DV-658-1/2013.
Iktatószám: V-32-248/2013.

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: Észrevétel

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. közfeladat-ellátásáról szabályszerűségi ellenőrzést végzett 2008-2011 évekre és 2012. I-III. negyedévre vonatkozóan. Az ellenőrzésről készített jelentéstervezet a Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-hez, mint a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. közvetlen tulajdonosához 2013. június 13-án érkezett meg. Az ellenőrzés megállapításaira kívánunk észrevételt tenni.

Az ellenőrzés megállapításával, tényfeltárással egyetértünk. A jelentéstervezet egyetlen szóhasználatát vitatjuk. A tervezet I. Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok fejezetében, a 15. oldal 3. bekezdése a következőt tartalmazza: „A DKV a 2007 végén forintban fennálló hitelállományát az ellenőrzött időszakban előbb CHF, majd EUR alapúra váltotta át - kedvezőbb kamatszint miatt - a DV utasítására. A DV kalkulációja szerint a DKV a fizetendő kamatoknál 144,7 millió Ft kamatmegtakarítást ért el, az átváltások következtében ugyanakkor 604,6 millió Ft árfolyamvesztést **realizált** 2011. december 31-éig.” A realizált árfolyamvesztés kifejezés a II. Részletes megállapítások fejezetben a 33. és 34. oldalon fordul még elő egy-egy alkalommal.

A jelentéstervezetben számszerűsített árfolyamvesztést döntően a számviteli törvény 60. § (2) bekezdése szerinti mérlegfordulónapi értékelés miatt számoltuk el:

„A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, illetve kötelezettségeket az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.”

A devizahittel kapcsolatban árfolyamvesztés jellemzően tőketörlesztéskor realizálódik, ugyanakkor a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. devizahiteléből tőkét nem törlesztett. A jogszabályi kötelezettség alapján elvégzett év végi értékelésből származó árfolyamvesztés nem tekinthető realizált árfolyamvesztésnek.



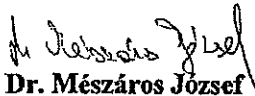
4028 Debrecen, Tüzér u. 4. ☎ Telefon: (52) 509-408 ☎ Fax: (52) 427-362
E-mail: vagyonkezelo@dvr.hu ☎ www.dvr.hu

Az ellenőrzés az árfolyamveszteség keletkezését részletesen feltárta, meggyőződésünk, hogy a „realizált” kifejezés csak szerkesztési probléma miatt lehet a jelentéstervezetben.

Kérem, az előzőekre hivatkozva, hogy a jelentés véglegesítésekor az árfolyamveszteséggel kapcsolatban három alkalommal használt „realizált” szót „elszámolt” kifejezésre cseréljék.

Debrecen, 2013. június 21.

Tisztelettel:


Dr. Mészáros József
elnök-igazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0032-259/2013.

Dr. Mészáros József úr
elnök-igazgató
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.

Debrecen

Tisztelt Elnök-igazgató Úr!

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Elnök-igazgató urat, hogy a jelentés szövegezése az elfogadott észrevétele figyelembevételével történik.

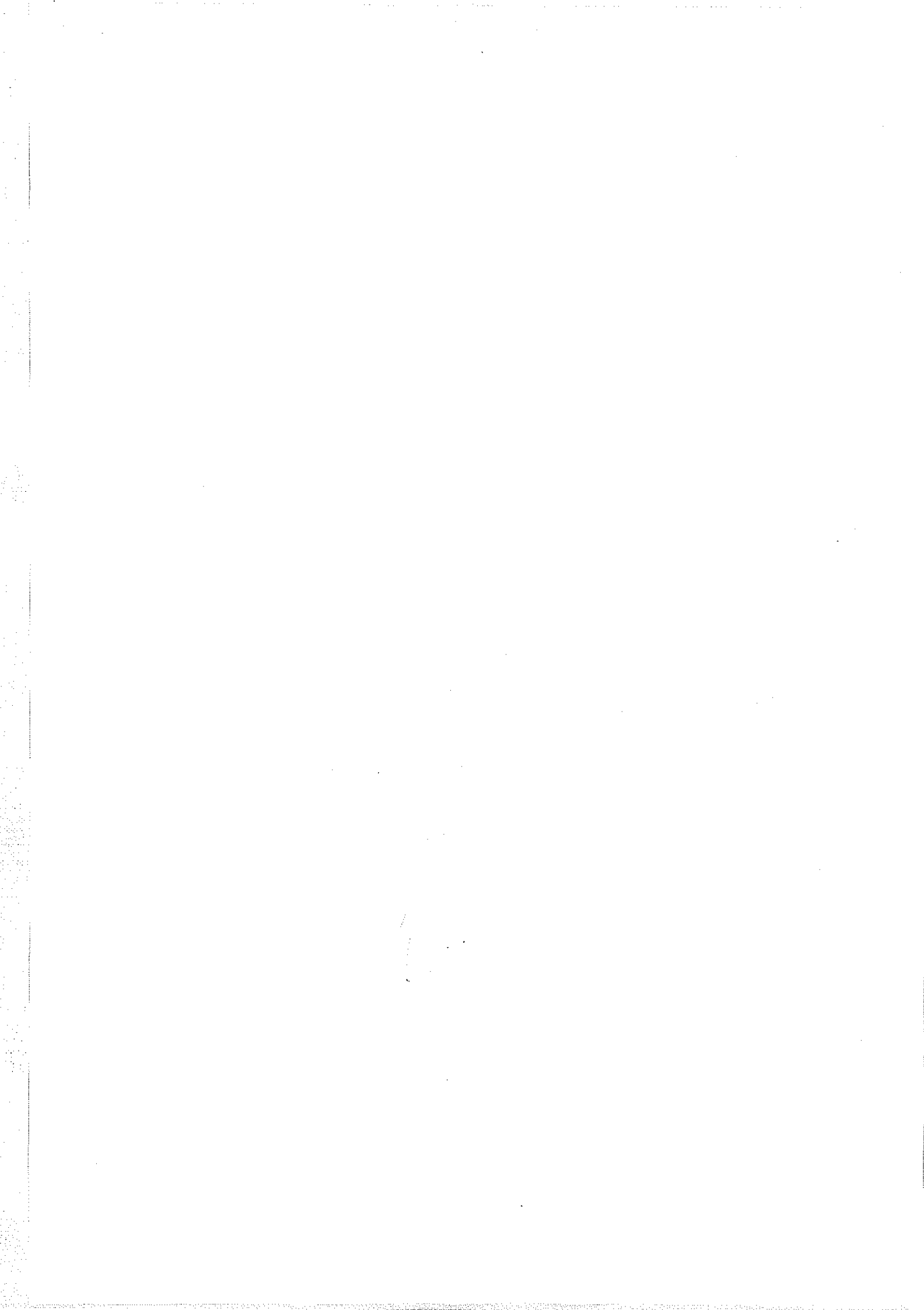
Budapest, 2013. 07. hó 17. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az elfogadott észrevételről



Melléklet
Ikt. szám: V-0032-259/2013.


**Tájékoztató
az elfogadott észrevételről**

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. közfeladat-ellátásának ellenőrzése című jelentéstervezetre a DV-658-1/2013. iktatószámú levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

Az ellenőrzés az árfolyamveszteség keletkezésének okait részletesen feltárta és megállapította, hogy azt a Számv. tv. előírásai alapján a mérlegfordulónapi értékelés miatt számolták el, ami még nem realizálódott. Ezt az észrevétel megerősíti, ezért a számvevőszéki jelentéstervezetben az árfolyamveszteséggel összefüggésben használt „*realizált*” kifejezés helyett az „*elszámolt*” kifejezést szerepeltetjük.

Tájékoztatom, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételét, valamint az arra adott válaszunkat.

Budapest, 2013. *07* hó *18* nap

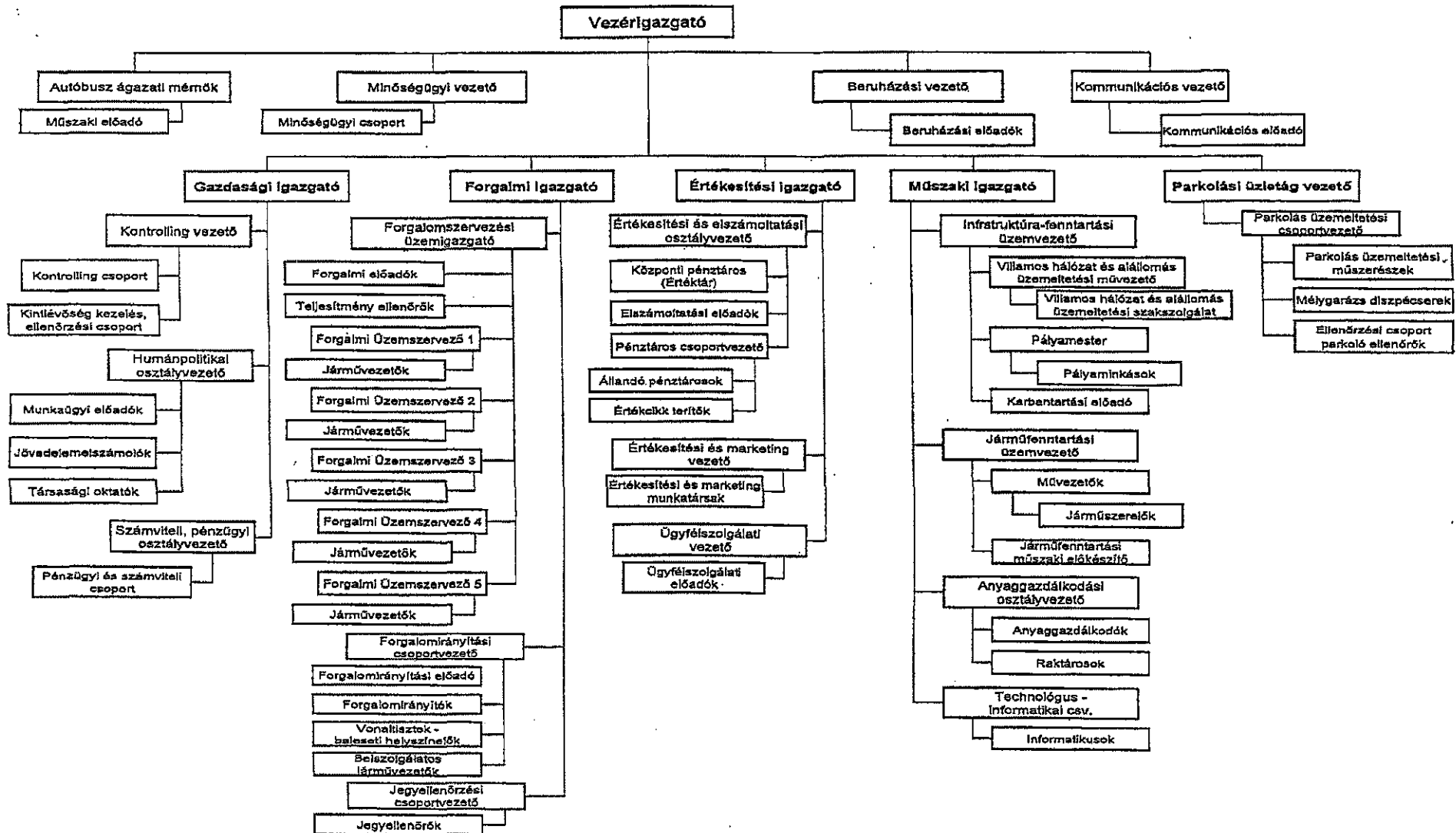

Makkai Mária
felügyeleti vezető



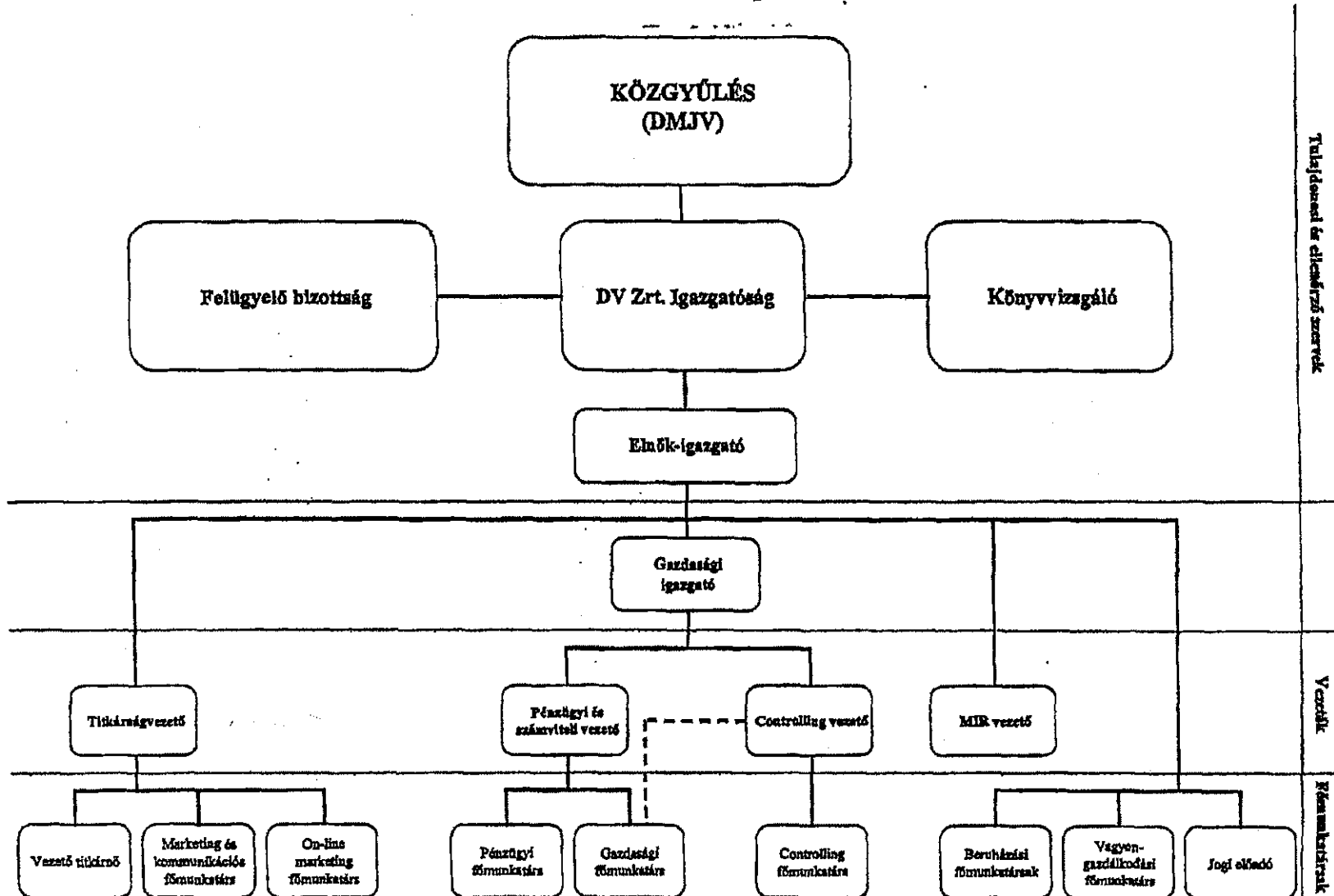
FÜGGELÉKEK



A DKV szervezeti felépítése

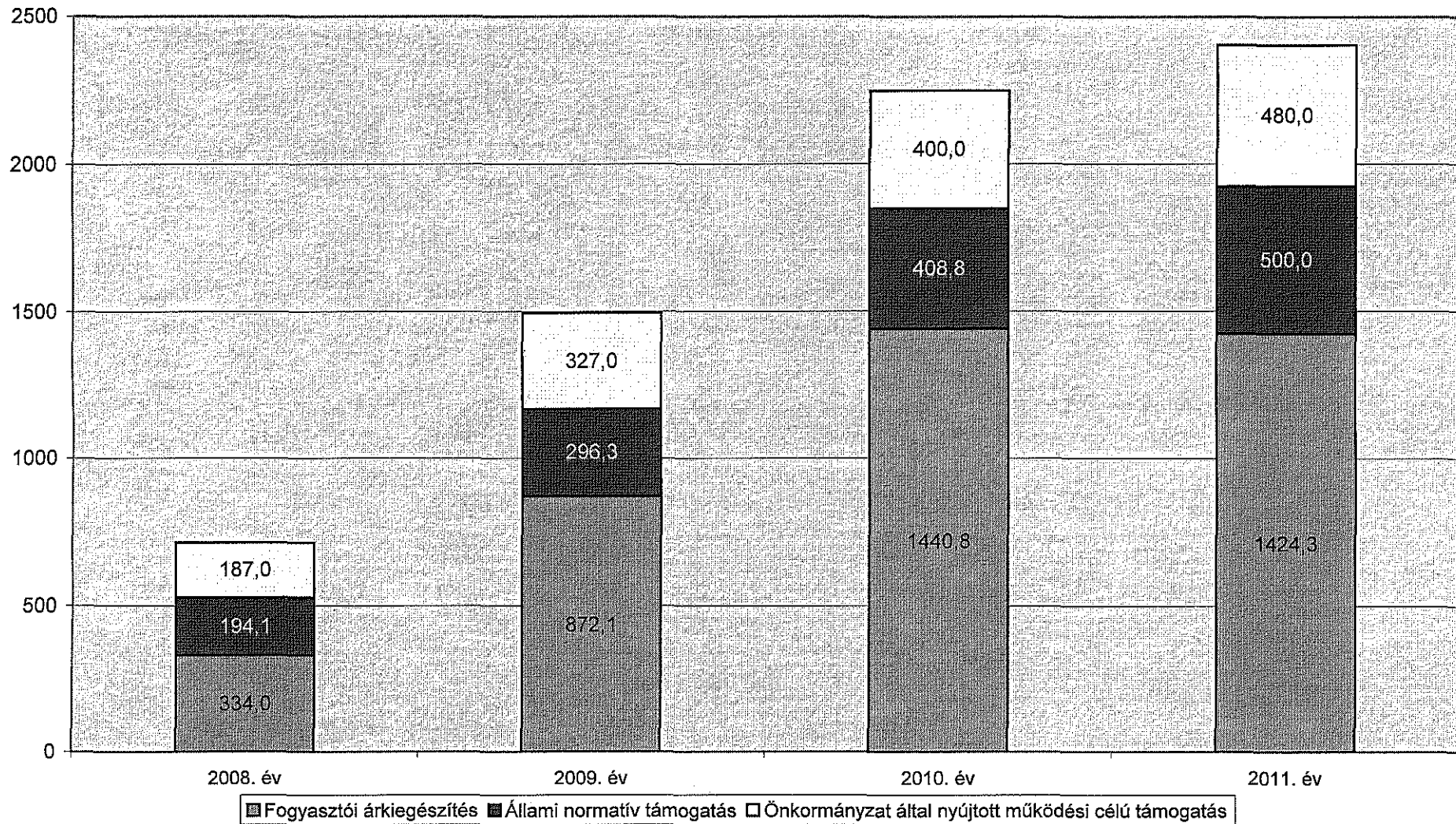


A DV szervezeti felépítése



**A Magyar Állam és az Önkormányzat által 2008-2011 között
a DKV részére biztosított működési célú források**

millió Ft



A vonaljegy árának alakulása 2008-2011 között a DKV-nál

