

**GYŐR-SOPRON-EBENFURTI VASÚT ZRT.
SZEMÉLYSZÁLLÍTÁSI ÜZLETÁGÁNAK MAGYAR
VONALAINAK 2024. ÉVI KÖLTSÉG-ÉS BEVÉTEL
ELSZÁMOLÁSI SZABÁLYZATA**

TARTALOMJEGYZÉK

TARTALOMJEGYZÉK.....	2
I. A SZABÁLYZAT CÉLJA.....	3
II. A SZABÁLYZAT TERÜLETI ÉS SZEMÉLYI HATÁLYA.....	3
III. ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYOK.....	4
IV. DEFINÍCIÓK.....	5
V. KÖZSZOLGÁLTATÁSI KÖLTSÉGSZINTEK	8
VI. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS	16
VII. KÖZSZOLGÁLTATÁSI BEVÉTELEK	19
VIII. BEVÉTEL ELSZÁMOLÁS	20
IX. KÖZSZOLGÁLTATÁSON KÍVÜLI TEVÉKENYSÉG.....	21
X. KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK	22
MELLÉKLETEK	23
1. számú melléklet: Eredményobjektumok.....	23
2. számú melléklet: Közzolgáltatási szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata	24
3. számú melléklet: Vonalankénti szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata.....	25
4. számú melléklet: Kontrolling objektumok I.: Kontrolling rendelkezések.....	26
4. számú melléklet: Kontrolling objektumok II.: Költséghelyek.....	28
5. számú melléklet: Közzolgáltatási beszámoló	29
6. számú melléklet: Közzolgáltatáson kívüli tevékenységekhez tartozó objektumok... ..	34

I. A SZABÁLYZAT CÉLJA

A korszerű, eredmény-centrikus gazdálkodás megköveteli a szolgáltatások eredményének és gazdaságosságának vizsgálatát. A hatékonyság és a jövedelmezőség fenntartásának nélkülözhetetlen eszköze a vezetői információs rendszer. A vezetői információs rendszer egyik legfontosabb elemét képezi a szolgáltatások gazdaságosságának vizsgálata, melyhez nélkülözhetetlen a vállalat bevételeinek illetve ráfordításainak pontos ismerete, elszámolásának szabályozása.

Az önköltség alakulásának vizsgálatát a gazdálkodó szervezetek könyvvézetési és beszámolási kötelezettségét szabályozó számviteli és adótörvények írják elő.

Az önköltségszámítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés vagy a szolgáltatás megkezdése előtt, azok folyamata alatt, vagy azok befejezése után megállapítható a termék vagy szolgáltatás várható (tervezett), illetve a tényleges önköltsége, azaz az önköltségszámítás a termék vagy szolgáltatás tervezett és tényleges közvetlen önköltségének meghatározása.

A szabályzat célja a GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletág magyar vonali bevételeinek és költségeinek elszámolási módjának lehető legteljesebb bemutatása és szabályozása.

II. A SZABÁLYZAT TERÜLETI ÉS SZEMÉLYI HATÁLYA

A szabályzat hatálya kiterjed a GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágának összes magyar vonali szervezeti egységére, illetőleg munkavállalójára.

A szabályzatban

- a GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágán a GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletág magyar vonalait,
- a GYSEV Zrt. Pályavasúti Üzletágán a GYSEV Zrt. pályaműködtető tevékenységeit, továbbá a vasúti pályahálózat használatával közvetlenül összefüggő szolgáltatások nyújtását,
- a GYSEV Zrt. Gépészeti üzletágán a GYSEV Zrt. gépészeti tevékenységeit, úgy mint a vontatási- és a járművekhez kapcsolódó üzemeltetési szolgáltatások nyújtását,

- a GYSEV Zrt. Háttérszolgáltató egységein a GYSEV Zrt. Humán erőforrás, Ingatlan gazdálkodás, Társasági pénzügyek, Informatika, Beszerzés és készletgazdálkodás egységét,
- a GYSEV Zrt. Központi irányítás Szervezetén a GYSEV Zrt. Központi irányítási, vállalati általános tevékenységeit értjük.

III. ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYOK

1. Az önköltség-számítási rendszer funkciói

Az egyes személyszállítási szolgáltatások jövedelmezőségének megállapítása

Ez az önköltség-számítási rendszer alapvető funkciója, a továbbiak is ebből következnek. Személyszállítási szolgáltatások alatt olyan szolgáltatásokat, "termékeket" kell érteni, amelyek elkülöníthető bevétellel rendelkeznek és amelyekhez a költségeket, ráfordításokat közvetlenül kapcsolni tudjuk, vagy természetes mutatók alapján ráoszthatjuk. A GYSEV Zrt-nél ezeket a 7-es számlaosztályban tartjuk nyilván (továbbiakban Eredményobjektumok, felsorolásukat az 1. számú melléklet tartalmazza). Az eredményobjektumok lehetővé teszik a vonali szintű kontrollingot. Az eredményobjektumok rendszerét úgy alakítottuk ki, hogy a Közszolgáltatási Szerződésben definiált szegmenseket lefedjék. A szegmensek és az eredményobjektumok összerendelését a 2. számú melléklet tartalmazza.

Információszolgáltatás a menedzsment, a tulajdonosok, valamint az állam részére

A vállalat érdekhordozói számára megbízható információkat kell szolgáltatni, hiszen ez a hatékony döntéshozatal alapfeltétele.

Közszolgáltatói tevékenység költségtérítési igények alátámasztása

A személyszállítási közszolgáltatói tevékenység bevétellel nem fedezett indokolt költségeinek elismertetése és a szolgáltatás megrendelő általi megtérítése miatt a tevékenység költségeit és bevételeit elkülönülten kell nyilvántartani. A tevékenységre nyújtott állami költségtérítés elszámolásának és felhasználásának átláthatónak kell lennie.

Információszolgáltatás a vállalat gazdasági és pénzügyi tervezése részére

Az előkalkulációk számára fajlagos önköltségeket kell szolgáltatni, amelyek segítségével becsülhetők az elkövetkező időszakok költségei szolgáltatásonként.

2. Az önköltség-számítási rendszerrel szemben támasztott követelmények

Hatályos jogszabályok előírásainak való megfeleléség

Az önköltség-számítási rendszernek meg kell felelnie a 2000. évi C. törvény (számviteli törvény), a 2005. évi CLXXXIII. törvény (A vasúti közlekedésről szóló törvény, továbbiakban Vtv.), az 50/2007. (IV. 26.) GKM-PM együttes rendelet (a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről), a 2012. évi XLI. törvény (A személyszállítási szolgáltatásokról, a továbbiakban: Sztv.), valamint az Építési és Közlekedési Minisztérium (ÉKM) és a GYSEV Zrt. között megkötött a 2032/33-as menetrendi év végéig hatályos Közszolgáltatási Szerződés előírásainak (negyedéves-, féléves-, éves jelentés).

Valós kép nyújtása az egyes szolgáltatások jövedelmezőségéről

Mivel a felmerült költségek csak egy része rendelhető közvetlenül a személyszállítási szolgáltatásokhoz, így különös gonddal kell elvégezni a többi költség szolgáltatásokra osztását. A felosztási elvek kismértékű megváltoztatása is komoly változást idézhet elő az egyes eredményobjektumok kimutatott jövedelmezőségi viszonyaiban. Jelen szabályzat fő célja a valós viszonyokat legjobban tükröző költségfelosztási elvek kidolgozása, az adott költségcsoporthoz leginkább illeszkedő vetítési alapok hozzárendelése.

Áttekinthetőség, visszakövethetőség

Cél, hogy az önköltség adatok felhasználói könnyedén át tudják tekinteni az egyes összegek eredetét, számításuk folyamatát, továbbá az eredmények könnyedén ellenőrizhetőek, a főkönyvi adatokkal összevethetőek legyenek.

IV. DEFINÍCIÓK

Közszolgáltatási tevékenység

A Közszolgáltatási Szerződés hatálya alá tartozó személyvonatok menetrendnek, illetve a Közszolgáltatási Szerződésben foglaltaknak megfelelő leközlekedtetése, az ehhez kapcsolódó tevékenységek elvégzése, valamint a különböző szabályozásokban előírt feladatok ellátása.

Közszolgáltatáson kívüli tevékenység

Olyan tevékenység, ami nem tartozik a közszolgáltatási tevékenységek keretébe. (pl. különvonatok közlekedtetése)

Közszolgáltatási tevékenység bontása szegmensekre

Az Sztv.-ben meghatározott rendelkezés alapján két szegmenst különböztetünk meg:

Országos: a Sztv. alapján legalább 100 km távolságra, megyehatárt átlépve közlekedő, vagy a Megrendelő által ebbe a szegmensbe sorolt vonatok közlekedtetésével teljesített utasforgalom.

Regionális: a legfeljebb 100 km távolságra közlekedő, legfeljebb egy megyehatárt átlépve közlekedő, vagy a Megrendelő által ebbe a szegmensbe sorolt vonatok közlekedtetésével teljesített utasforgalom.

Naturális mutatók, vetítési alapok

Vonatkm: A vonat által megtett távolság kilométerben.

Villamos vonatkm: A villamos vontatású vonat által, villamosított szakaszon megtett távolság kilométerben.

Fizető utasfő: Az eladott menetjegyek és bérletek alapján számított utasszám.

Utasfő: A fizető utasfő és a díjmentesen utazók számának összege.

Fizető utaskm: Az eladott menetjegyek és bérletek alapján számított utasszám és az eladott menetjegyek és bérletek díjszabási kilométer övezete alapján számított utazási távolság szorzata.

Utaskm: A fizető utaskm és a díjmentesen utazók által megtett átlagos utazási távolság szorzatának összege.

Vonatok száma: Leközlekedett vonatok darabszáma.

Közlekedett kocsik száma: Az adott vonalon vonatokba sorozott, leközlekedett kocsik összes mennyisége.

Kocsikm: A személyszállító kocsik által megtett távolság kilométerben.

Egyéb definíciók

SAP: Integrált vállalatirányítási rendszer. A GYSEV Zrt. az SAP R/3 FI, CO, AM, MM, PM, SD moduljait használja.

Kontrolling objektum: Az SAP-ban a költségek gyűjtését szolgáló objektum. Két fajtáját különböztetjük meg: költséghely és belső rendelés. A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágánál használt költséghelyek, illetve rendelések listáját a 4. számú melléklet tartalmazza.

Költségviselő-, vagy eredményobjektum: Az SAP-ban a bevételek gyűjtését szolgáló objektum. A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágánál használt költségviselő objektumok listáját az 1. számú melléklet tartalmazza.

A szegmensekhez tartozó eredményobjektumokat a 2. számú melléklet tartalmazza.

A vonalakhoz tartozó eredményobjektumokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

SAP-kód: Az SAP-ban az egyes költséghelyek, illetve rendelések megkülönböztetését szolgáló 6, 8, illetve 10 számjegyből álló kód.

SLA (Service Level Agreement): A GYSEV Zrt. üzletágai közötti belső megállapodások alapján igénybe vett szolgáltatások.

Az üzletágak közti átterheléseket a szolgáltatást igénybe vevőnél igénybe vett szolgáltatásként könyveljük a GYSEV belső számviteli szabályzatok alapján.

V. KÖZSZOLGÁLTATÁSI KÖLTSÉGSZINTEK

A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágánál az alábbi költségszinteket különböztetjük meg.

1. KÖZVETLEN KÖLTSÉGEK

1.1. Üzemeltetési közvetlen személyi jellegű költsége

1.1.1. Jegyvizsgálati tevékenység személyi jellegű költsége

A költségeket a '61140202' SAP-kódú 'Vonatkíséret költségei' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

1.2. Vonattovábbítás költsége

Vontatási, tolatási szolgáltatások költségei tartoznak ide.

1.2.1. Vontatási üzemanyag:

A GYSEV Zrt. Gépészeti üzletágától igénybevett szolgáltatás.

A személyvonatot az indító állomástól a rendeltetési állomásig továbbító, valamint a dízel üzemű mozdonyok, illetve motorvonatok üzemanyag költsége. A költségeket a '61169340' 'Vonattovábbítás költsége' SAP-kódú kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.2.2. Vontatási villamosenergia:

A GYSEV Zrt. Pályavasúti üzletágától vagy MÁV Zrt.-től igénybevett szolgáltatás. Személyszállító vonat (szerelvény-vonat) továbbításához, előhűtéséhez, előfűtéséhez, valamint hőntartásához szükséges vontatási villamos energia költsége.

A GYSEV vonali költségeket a 61169315 SAP kódú kontrolling objektumon gyűjtjük.

A MÁV vonali költségeket az 5129920000 költségnemen költségeket a '611402' 'Üzemelt. végrehajtás' SAP-kódú kontrolling objektumokon gyűjtjük.

1.2.3. Vontatási szolgáltatás díja:

A személyvonatot az indító állomástól a rendeltetési állomásig továbbító mozdonyszemélyzet költsége. A költségeket a '61169340' 'Vonattovábbítás költsége' SAP-kódú kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.3. Vasúti járművek közvetlen költsége

1.3.1. Kocsitisztítási tevékenység személyi jellegű költsége

Itt szerepel a személykocsik, illetve motorvonatok takarításának személyi költsége. A költségeket a '61140212' 'Kocsitakarítás' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

1.3.2. Vasúti járművek tisztítási költsége

Itt szerepel a személykocsik, illetve motorvonatok takarításának anyagköltsége, ill. az idegen féltől igénybevett szolgáltatások. A költségeket az 5110000000 és az 5129400000 főkönyvön, a '61140212' Kocsitakarítás' SAP-kódú kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.3.3. Kocsivizsgálati tevékenység költsége

A GYSEV Zrt. Pályavasúti üzletágától igénybevett szolgáltatás: személyszállítási célú vasúti járművek műszaki vizsgálatának költsége (kocsivizsgálat és fékpróba). A költségeket a '61169316' SAP-kódú 'Kocsivizsgálat SLA' kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.3.4. Más vállalkozó által végzett kocsivizsgálati díj

A MÁV-START Zrt-től igénybe vett kocsivizsgálati szolgáltatás költsége, a 611402 SAP kódú kontrolling objektumokon.

1.3.5. Vonatpótló buszok közlekedési költsége

A vonatpótló buszok közlekedési költségét az 5129500000 számú főkönyvön tartjuk nyilván.

1.3.6. Kocsitisztításhoz kapcsolódó hulladékkezelés

A költségeket az 5129400000 főkönyvön tartjuk nyilván.

1.3.7. Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás

A személyszállítási tevékenység során a káreseményekkel kapcsolatos ráfordításokat a 8632110000 és a 8632120000 főkönyveken tartjuk nyilván.

1.4. Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége

1.4.1. Jegyvizsgálati, kocsitisztítási tevékenységet végzők egyenruha, védőruha költsége

Jegyvizsgálati, kocsitisztítási tevékenységet végzők egyenruha, védőruha költségeket az 5113000000 számú főkönyvön tartjuk nyilván, a '61140202' 'Vonatkíséret költségei' kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.4.2. Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség

Az üzemeltetéshez közvetlenül kapcsolódó egyéb, a fenti sorokban be nem sorolható anyagköltségeket jelenítjük meg.

1.4.3. Jegyvizsgálati és kocsitisztítási tevékenységet végzők éjszakai elhelyezésével kapcsolatos költség

A költségeket a 5123100000 főkönyvön tartjuk nyilván, a '61140202' 'Vonatkíséret költségei' kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.4.4. Egyéb különféle ki nem emelt költség

Itt jelenítjük meg azon üzemeltetéshez kapcsolódó költségeket és ráfordításokat, amelyek máshova nem sorolhatóak.

1.4.5. Egyéb beruházások kamatai

Itt szerepeltetjük az idegen forrásból megvalósított beruházások kamatköltségét, kivéve a gördülőállomány finanszírozásához kapcsolódó kamatköltséget.

1.4.6. Likvidhitelek kamatai

Itt szerepeltetjük a pénzügyi ráfordítások közül a közszolgáltatási tevékenységhez szorosan kapcsolódó pénzügyi ráfordításokat (pl. áthidaló hitel kamata).

1.5. Infrastruktúra használat költsége

1.5.1. Pályavasúti szolgáltatási díj

A pályavasúti szolgáltatási díj a saját vonali pályahasználat és az idegen vasútnak fizetett pályahasználati díj együttes összege.

Az összes GYSEV vonali pályahasználati díj elemet a 'PHD23' kódú 'Saját vonali pályahasználati díj (személy)' SAP kontrolling objektumon gyűjtjük. Ezen költségek az alábbi elemet foglalják magukba: Menetvonalbiztosítás, Pályahozzáférés/Közlekedtetés díj, Állomáshasználat, Járműtárolás, Vonatképzés, Felsővezeték-használat.

A nem a GYSEV Zrt. által üzemeltetett infrastruktúrának, állomásoknak a használati díja.

Az idegen vasútnak fizetett pályahasználati díj költségét az 5126500000 főkönyvön, az alábbi SAP-kódú kontrolling objektumokon gyűjtjük: PHD24-PHD31, 611402

1.5.1.1. Menetvonalbiztosítás

A vasúti pályahálózat-kapacitás iránti kérelmek kezelése (a Vtv. 3. sz. mellékletének I. a) bekezdésében foglalt szolgáltatás).

A szolgáltatás tartalmazza:

- a megrendelő igényének (beleértve az igényhez tartozó járulékos, kiegészítő és mellékszolgáltatásokat is) elektronikus alapú fogadását,
- az igény teljesíthetőségének vizsgálatát,
- a szükséges menetrend szerkesztését,
- az igényhez kapcsolódó szolgáltatás végrehajthatóságának vizsgálatát,
- az igény elfogadásáról és megvalósításáról való visszajelzést az ügyfél számára, valamint
- intézkedést a végrehajtás érdekében.

A GYSEV Zrt. Infrastruktúra szervezete a Személyszállítási Üzletág rendelkezésére bocsátja a Belső hálózat-hozzáférési megállapodás 2. és 3. mellékletében szereplő VPE értesítő számok alatt a személyszállítást végző személyvonatok, illetve a

személyszállítás érdekében történő gépmenetek részére kiutalt menetvonalakat és biztosítja azok használatát a megállapodásban rögzített feltételek szerint.

1.5.1.2. Pályahozzáférés / Közlekedtetési díj

A nyílt hozzáférésű vasúti pályahálózatnak a hozzáférésre jogosult részére történő rendelkezésére bocsátása (a Vtv. 3. sz. mellékletének I. b) bekezdésében foglalt szolgáltatás)

- A nyílt hozzáférésű vasútvonalak, a forgalmi átmenő fővágányok, az átmenő fővágányban szereplő kitérők, a vágánykapcsolatok, műtárgyak, a különböző nyomtávok közötti átrakást szolgáló berendezések, valamint a jelző és biztosító berendezések használatának biztosítása (a Vtv. 3. sz. mellékletének I. c) bekezdésében foglalt szolgáltatás)
- A vonatközlekedés lebonyolítása a forgalomirányítás személyzetének, eszközeinek és információs rendszerének biztosításával (a Vtv. 3. sz. mellékletének I. d) bekezdésében foglalt szolgáltatás)
- A vasúti járművek közlekedtetéséhez szükséges adatok kezelése és továbbítása (a Vtv. 3. sz. mellékletének I. e) bekezdésében foglalt szolgáltatás)
- Valamint az energiaellátó rendszerekhez való hozzáférés és azok használatának költsége.
- A menetokmány és mellékleteinek kezelésével kapcsolatos pályavasúti tevékenység végzése.

1.5.1.3. Állomáshasználat

Személyszállító vonatok megállási célú állomás használata (a Vtv. 3. sz.mellékletének II. b) bekezdésében foglalt szolgáltatás). A szolgáltatás tartalmazza:

- a személypályaudvarok, állomások és megállóhelyek – személyszállítás céljára igénybe vett, az alapszolgáltatásokban nem foglalt – pályahálózatához, és egyéb létesítményeihez való hozzáférést és használatát,
- utas-kiszolgáló építményekhez és létesítményekhez, utasterekhez való hozzáférés biztosítását,
- az állomási forgalmi tevékenység megállással összefüggő, a vonatindítással és a vonatfogadással kapcsolatos igénybevételének biztosítását,
- az állomási utas-tájékoztatást, utas-kiszolgálás biztosítását,
- állomás felügyeletének biztosítását (biztonsági- és járőr szolgálat, bele nem értve a járművek vonatkozásába nyújtott biztonsági szolgáltatásokat),
- a váróterem és egyéb utasforgalmi épületek, területek igénybevételének és a kapcsolódó szolgáltatásoknak a biztosítását.

Személyszállító vonatok induló-/végállomás használata (a Vtv. 3. sz.mellékletének II. b) bekezdésében foglalt szolgáltatás). A szolgáltatás tartalmazza:

- a személyszállító vonatok összeállításához, tolatásához és szétrendezéséhez kapcsolódó pályahálózathoz, illetve a pályahálózathoz tartozó berendezésekhez, jelző- és biztosító berendezésekhez való hozzáférés biztosítását,
- az állomási forgalmi tevékenység vonatindítással, vonatfogadással és tolatással kapcsolatos igénybevételét,
- a személyszállító vonatok víztöltéséhez, zártrendszerű wc ürítéséhez szükséges telepített berendezésekhez való hozzáférés biztosítását,
- a személyszállító vonatok előfűtéséhez, előhűtéséhez szükséges telepített berendezések felügyeletének biztosítását, azok használatát és a kapcsolódó szolgáltatás nyújtását (energia és víz biztosítása nélkül).

1.5.1.4. Járműtárolás

Vasúti jármű tárolásának költsége.

A hálózat vágányain 24 órát meghaladó ideig álló járművek (kocsik, motorkocsik) tartózkodási díjat fizetnek.

Ez alól a következő esetek képeznek kivételt:

- be- vagy kirakodásra váró kocsik
- pályaudvarokon, állomásokon üzemidőn kívül álló kocsik
- forgalmi torlódások miatt várakozó kocsik

1.5.1.5. Vonatképzés

A szolgáltatás tartalma:

1. Vontatójármű biztosítása:

- Vontatójármű biztosítása tolatási tevékenység elvégzése céljából és a vontatójárművet kezelő mozdony személyzet biztosítása.

2. Tartalékszolgálat

- Tolatószemélyzet biztosítása a tolatási tevékenységhez.

1.5.1.6. Felsővezeték-használat

A szolgáltatás tartalma:

A felsővezeteki és energiaellátó rendszerekhez való hozzáférést és azok használatának biztosítását (villamos energia nélkül).

1.5.2. Tolatási és egyéb pályavasúti szolgáltatás (kivéve menetjegy értékesítési jutalék)

A tolatási és egyéb pályavasúti szolgáltatás díj a saját pályahálózaton igénybevett és az idegen vasútnak fizetett tolatási díj, fékpróba és egyéb kapcsolódó költséget foglalja magába. Tartalmazza továbbá a GYSEV Zrt. pályavasúttól igénybevett egyéb rendszeres és egyedi szolgáltatásokat (pl. távközlési szolgáltatás, mosóvágány bérleti díj.)

A költségeket az alábbi kontrolling objektumokon gyűjtjük: 'PHD23', '61169310', '61169320', '61169322'.

1.5.3 Nemzeti Közlekedési Hatóságnak fizetett hatósági díj

A Nemzeti Közlekedési Hatóságnak fizetett hatósági díjat az 5133100000 számú főkönyvön tartjuk nyilván.

1.6. Jármű, jegyvizsgálati, kocsivizsgálati, karbantartási és tisztítási eszközök költsége összesen

1.6.1. Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei

A gördülőállomány beszerzésekor, működtetések felmerült finanszírozási költségek (pl. hitelkamat).

1.6.2. Vasúti járművek bérleti díja

A GYSEV Zrt. Gépészeti üzletágától vagy más külső partnertől igénybevett személykocsi, motorvonat ill. mozdony bérleti díjakat foglalja magába (pl. MÁV START Zrt, ÖBB Personenverkehr AG)

A MÁV START Zrt-től igénybevett személykocsik bérleti díját a '621000' SAP-kódú 'Személykocsik' kontrolling objektumon, a MÁV START Zrt-től igénybevett motorvonatok bérleti díját a '623000' SAP kódú 'Motorvonatok' kontrolling objektumon, az ÖBB Personenverkehr AG-tól és a GYSEV Zrt. Osztrák üzemétől igénybevett személykocsik és motorvonatok bérleti díját a '611740' SAP-kódú 'Bérleti díjak 9. vonal' kontrolling objektumon gyűjtjük.

A GYSEV Zrt, Gépészeti üzletágától igénybevett járműbérlet költségét - mely a személyvonatot az indító állomástól a rendeltetési állomásig továbbító vontatójármű (mozdony, illetve motorvonat) költségét tartalmazza - a '61169340' SAP-kódú 'Vonattovábbítás költsége' kontrolling objektumon gyűjtjük.

Az indító állomástól, a rendeltetési állomásig a személyvonatokban közlekedő GYSEV személykocsik, valamint vezérlőkocsik költsége. A személykocsikat a GYSEV Zrt. Gépészeti üzletágának Járműkarbantartási szervezete biztosítja. A szolgáltatást más szervezettől igénybevett szolgáltatásként könyveljük. A költségeket a '61169342' SAP-kódú 'Személykocsi üzembentartás SLA' kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.6.3. Jegyvizsgálati és kocsitisztítási munkához kapcsolódó eszközök értékcsökkenése

A költségeket a '611402' kontrolling objektumon gyűjtjük.

2. KÖZVETETT KÖLTSÉGEK

2.1. Személypénztári működéssel kapcsolatos költségek

2.1.1. Személypénztári tevékenység személyi jellegű költségei

A költségeket a '61140106' SAP-kódú 'Személypénztár, utaskiszolgálás' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

2.1.2. Személypénztári tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenési leírás

A költségeket a '611401' SAP-kódú 'Értékesítés-marketing végrehajtás' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

2.1.3. Menetjegyek előállítási költsége

2.1.4. Pályavasútnak fizetett menetjegyeladási jutalék

2.1.5. Menetjegy értékesítéshez kapcsolódóan fizetett jutalék

A menetjegy értékesítéshez kapcsolódóan fizetett jutalék az 5129900000 számú főkönyvön kerül elszámolásra.

2.1.6. Pénzszállítási és biztonsági költség

A költségeket 5129900000 számú főkönyv/ 611401 kontrolling objektumon gyűjtjük.

2.1.7. Egyéb különféle költségek

Itt jelenítjük meg azon közvetett költségeket és ráfordításokat, amelyek máshova nem sorolhatóak.

2.1.8. Közvetített szolgáltatások

Ezen a soron jelennek meg az egyéb anyageladások és közvetített szolgáltatások (8140000000-8159999999 költségnevek). A költségeket a '681400' SAP-kódú 'Saját vonali személyszállítási ráfordítások' kontrolling objektumon gyűjtjük.

2.1.9. Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség

Az üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltségek költségek, melyek a fenti sorokhoz nem rendelhető közvetlenül hozzá.

2.2. Vezénylet és egyéb alaptevékenységi költségek

2.2.1. Vezénylet és egyéb alaptevékenység (fedezet I. és társasági általánosba nem tartozó) személyi jellegű költsége

A költségeket a '61169331' Állomási bér kontrolling objektumokon gyűjtjük.

2.2.2. Vezénylet és egyéb alaptevékenységhez közvetlenül kapcsolódó munkakört ellátók tevékenységéhez kapcsolódó eszközök értékcsökkenése

2.2.3. Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség

Az egyéb fenti sorokban be nem sorolható üzemeltetéshez kapcsolódó költségek soroljuk ide.

2.2.4. Piackutatási, hirdetési költségek

A piackutatási, hirdetési költségeket az 5125000000 számú főkönyvön tartjuk nyilván.

2.2.5. Informatikai szolgáltatások költsége

A GYSEV Zrt. Háttérszolgáltatási üzletágától igénybevett informatikai szolgáltatásokat a 61169352 kontrolling objektumokon gyűjtjük. (Alkalmazásmenedzsment, alkalmazásfejlesztés, szakértői tevékenység, oktatás, tanácsadás, help-desk szolgáltatás)

Külső partnertől igénybevett informatikai szolgáltatás, support költségeket az 5122400000 főkönyvön tartjuk nyilván.

2.2.6. Egyéb különféle ki nem emelt költség

Itt jelenítjük meg azon vezénylet és alaptevékenységhez kapcsolódó költségeket és ráfordításokat, amelyek máshova nem sorolhatóak.

2.2.7. Egyéb ráfordítások

A közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódóan elszámolt egyéb ráfordítások (főkönyv: 8600000000-8699999999), a 7. számú melléklet III/1. pontban felsorolt tételek kivételével.

2.3. Háttérszolgáltatási üzletág és központi Irányítás által végzett tevékenység költségei

2.3.1. Igazgatás, irányítás és háttérszolgáltatás által végzett tevékenység költsége

Az igazgatás, az irányítás és a háttérszolgáltatási tevékenységek költsége tartozik ide.

A háttérszolgáltatási tevékenységeket a GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletága a Zrt. háttérszolgáltatást nyújtó egységeitől (Humán erőforrás, Társasági Pénzügyek, Beszerzés és készletgazdálkodás) veszi igénybe és igénybevett szolgáltatásként könyveli.

Háttérszolgáltatás:

A háttérszolgáltatást nyújtó egységektől igénybevett szolgáltatásokat az alábbi SAP kódú rendeléseken tartjuk nyilván:

- Pénzügy és kontrolling szolgáltatás: 61169351
(Pénzügyi, számviteli, adózási, eszköznyilvántartási szolgáltatások, stratégiai pénzügy-számviteli szolgáltatások, stratégiai és operatív kontrolling)
- Humán szolgáltatás: 61169353
(Munkaerő-gazdálkodás, képésszervezés, toborzás, szakértői tevékenység, stratégiai humán tevékenység)
- Egyéb háttérszolgáltatás: 61169354
(Eszköz és anyagbeszerzés, házgondnoki tevékenység, nyomdai szolgáltatások, takarítószolgálat, kertészeti- és biztonsági szolgáltatás)

A GYSEV Zrt. irányításával és központi adminisztrációval összefüggő költségei (Vezérigazgató kabinet, a Biztonság illetve a társaság jóléti és egyéb vállalati általános költsége) a Központi Irányítás üzletágon merülnek fel, a Személyszállítási üzletágon igénybevett szolgáltatásként jelenik meg.

Igazgatás, irányítás költségei:

A GYSEV Zrt. Központi Irányítás Üzletágtól igénybevett szolgáltatások költségeit a '61169360' 'Központi Irányítástól igénybevett szolgáltatások' kontrolling objektumon gyűjtjük. a

3. TÁRSASÁGI ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

3.1. Vezetők és funkcionális munkakörben dolgozók személyi jellegű költsége

A GYSEV Zrt. Személyszállítási üzletágának vezető és funkcionális munkakörben dolgozó munkavállalóinak személyi jellegű költsége (Személyszállítási igazgató, Személyszállítási Üzemeltetés vezető, Értékestés és Marketing vezető) tartozik ide.

3.2. Vezetők és funkcionális munkakörben dolgozók tevékenységéhez kapcsolódó eszközök értékcsökkenése

A GYSEV Zrt. Személyszállítási üzletágának vezető és funkcionális munkakörben dolgozó munkavállalóihoz (Személyszállítási igazgató, Személyszállítási Üzemeltetés vezető, Értékestés és Marketing vezető) tartozó eszközök értékcsökkenése tartozik ide.

3.3. Egyéb különféle költségek

Itt jelenítjük meg azon társasági általános költségeket és ráfordításokat, amelyek máshova nem sorolhatóak.

3.4. Korrigált költségek

VI. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS

1. Költségelszámolás módja

A költségeket elsődlegesen a felmerülési helyük szerint költséghelyeken, illetve rendeléseken gyűjtjük. A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágánál használt költséghelyek, illetve rendelések (összefoglaló nevükön kontrolling objektumok) listáját a 3. és a 4. számú melléklet tartalmazza.

A költséghelyeken, illetve rendeléseken gyűjtött költségeket a következő fejezetben leírt vetítési alapok felhasználásával osztjuk a tevékenység szegmenseire.
A felosztást a Kontrolling végzi.

2. Az egyes költségszintek elszámolásának szabálya

2.1. Közvetlen költségelemek

A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágánál felmerülő közvetlen költségeket az alábbi mutatószámok, naturáliák segítségével osztjuk a tevékenység szegmenseire:

Költség megnevezése	Vetítési alap
Jegyvizsgálati tevékenység személyi jellegű költsége	vonatok száma
Vontatási, tolatási szolgáltatások költségei - ebből vontatási üzemanyag	vonatkm
Vontatási, tolatási szolgáltatások költségei - ebből vontatási villamosenergia	villamos vonatkm
Vontatási, tolatási szolgáltatások költségei - ebből vontatási szolgáltatás díja	forgalmi statisztika
Kocsitisztítási tevékenység személyi jellegű költsége	vonatok száma
Vasúti járművek tisztítási költsége	vonatok száma
Kocsivizsgálati tevékenység költsége	vonatok száma
Más vállalkozó által végzett kocsivizsgálati díj	vonatok száma
Vonatpótló buszok közlekedési költsége	kocsikm
Kocsitisztításhoz kapcsolódó hulladékkezelés	vonatok száma
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás	vonatok száma
Jegyvizsgálati, kocsitisztítási tevékenységet végzők egyenruha, védőruha költsége	vonatok száma
Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség	vonatok száma
Jegyvizsgálati és kocsitisztítási tevékenységet végzők éjszakai elhelyezésével kapcsolatos költség	vonatok száma
Egyéb különféle ki nem emelt költség	vonatok száma
Egyéb beruházások kamatai	vonatok száma
Likvidhitelek kamatai	vonatok száma
Pályavasúti szolgáltatásának díja	vonatkm
Tolatási és egyéb pályavasúti szolgáltatás (kivéve menetjegy értékesítési jutalék)	vonatkm
Nemzeti Közlekedési Hatóságnak fizetett hatósági díj	vonatok száma
Gördülő állomány egyéb finanszírozási költsége	vonatok száma
Vasúti járművek bérleti díja	kocsikm
Jegyvizsgálati és kocsitisztítási munkához kapcsolódó eszközök értékcsökkenése	vonatok száma

2.2. Közvetett költségelemek

A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágánál felmerülő közvetett költségeket az alábbi mutatószámok, naturáliák segítségével osztjuk a tevékenység szegmenseire:

Költség megnevezése	Vetítési alap
Személypénztári tevékenység személyi jellegű költsége	fizető utaskm
Személypénztári tevékenységhez kapcsolódó écs	fizető utaskm
Menetjegyek előállítási költsége	vonatok száma
Pályavasútnak fizetett menetjegyeladási jutalék	vonatok száma
Menetjegy értékesítéshez kapcsolódóan fizetett jutalék	vonatok száma
Pénzszállítási és biztonsági költség	vonatok száma
Egyéb különféle költségek	vonatok száma
Közvetített szolgáltatások (GySEV vonalakra eladott menetjegyek költsége, stb)	fizető utaskm
Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség	vonatok száma
Vezénylet és egyéb alaptevékenység (fedezet I. és társasági általánosba nem tartozó) személyi jellegű költsége	vonatok száma
Vezénylet és egyéb alaptevékenységhez közvetlenül kapcsolódó munkakört ellátók tevékenységéhez kapcsolódó eszközök értékcsökkenése	vonatok száma
Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség	vonatok száma
Piackutatási, hirdetési költségek	vonatok száma
Informatikai szolgáltatások költsége	vonatok száma
Egyéb különféle ki nem emelt költség	vonatok száma
Egyéb ráfordítások	vonatok száma
Igazgatás, irányítás és háttérszolgáltatás által végzett tevékenység költsége	vonatok száma

2.3. Társasági általános költségek

Költség megnevezése	Vetítési alap
---------------------	---------------

Vezetők és funkcionális munkakörben dolgozók személyi jellegű költsége	vonatok száma
Vezetők és funkcionális munkakörben dolgozók tevékenységéhez kapcsolódó eszközök értékcsökkenése	vonatok száma
Egyéb különféle költségek	vonatok száma
Költségtérítés meghatározása szempontjából figyelembevett költségkorrekció	vonatok száma

2.4. Költségelszámolás eredménye

A költségelszámolás eredményeképpen megkapjuk a szegmensek önköltségét, mely megfelelő alapot nyújt a Közszolgáltatási Szerződéshez kapcsolódó kötelezettségek megfelelésére.

VII. KÖZSZOLGÁLTATÁSI BEVÉTELEK

1. Menetjegyek bevétele:

A közszolgáltatási menetrendben meghirdetett szolgáltatásokhoz kapcsolódó menetjegy értékesítésből származó bevételek.

A menetjegyek bevételeiből le kell vonni a MÁV START vonalra értékesített jegyek bevételét. Ezeket a bevételeket a 7211151000 SAP-kódú 'MÁV személyszállítás' kontrolling objektumon gyűjtjük.

2. Bérletjegyek bevétele:

A közszolgáltatási menetrendben meghirdetett szolgáltatásokhoz kapcsolódó bérletjegy értékesítésből származó bevételek.

A bérletjegyek bevételéből le kell vonni a MÁV START vonalra értékesített bérletek bevételét, továbbá le kell vonni a vármegye- és országbérlet bevételéből a MÁV START részére, a VOLÁNBUSZ részére és a MÁV-HÉV részére járó bevételrészt. Ezeket a bevételeket a 7211151000 SAP-kódú 'MÁV személyszállítás', a 7211120000 'MÁV Start részére', a 7211130000 'Volánbusz részére' és a 7211140000 'MÁV-HÉV' részére kontrolling objektumokon gyűjtjük.

3. Szociálpolitikai menetdíj-támogatás:

Jogszabályban előírt közforgalmú személyszállítási utazási kedvezmények biztosítása miatt keletkező bevételkiesés kompenzálása a szociálpolitikai menetdíj-támogatásról szóló Kormányrendelet rendelkezései alapján.

4. Egyéb személyszállítási bevétel (helyjegy, stb.)

Emelt szintű kényelmi szolgáltatást nyújtó személyszállító vonatok igénybevételének díja, mely a pótjegy, a helyjegy, a pót- és helyjegy és a gyorsvonati pótjegy értékesítéséből származik. A helyjegyeladás bevételeiből le kell vonni a MÁV vonalra értékesített pótjegy és gyorsvonati pótjegyek bevételét. Ezeket a bevételeket a 7211151000 SAP-kódú 'MÁV személyszállítás' kontrolling objektumon gyűjtjük.

A vasutas dolgozók, valamint vasutas nyugdíjasok és családtagjainak járó utazási kedvezmény megváltásának díja nemzetközi vonatkozásban. A kedvezmény mértékét belső utasítás rögzíti. A menetkedvezmények bevételeiből le kell vonni a MÁV vasutas dolgozók és nyugdíjasok, illetve családtagjainak járó utazási kedvezmény megváltásának díját.

Poggyász bevétel a díjszabásban meghatározott feltételekkel szállított élőállat, a kerékpár viteldíja, a kerékpár-havibérlet díja, kerékpáros túrajegy díja, valamint az útipoggyász fuvarozásának díja. A poggyász bevételeiből le kell vonni a MÁV vonalra értékesített élőállat-, kerékpár viteldíjat és a kerékpár-havibérlet díjat.

A közszolgáltatás teljesítésével összefüggő tevékenységekből származó bevételek, melyeket a Vasúti menetdíjtáblázatok, vagy a Szerződés határoz meg. Ide számoljuk el az üresfutás, pótdíjak, poggyászmegőrző automata (ruhatár), utasleadási bírságok, bemutatási díjak és egyéb kapott jutalékok bevételeit. Az egyéb személyszállítási bevételeiből le kell vonni a MÁV-ot érintő utasleadási bírságok és bemutatási díjak bevételeit. Ezeket a bevételeket a 7211151000 SAP-kódú 'MÁV személyszállítás' kontrolling objektumon gyűjtjük.

5. Egyéb alaptevékenység bevétel

Egyéb, a közszolgáltatási tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó bevétel (pl. elárúsítható nyomtatványok bevétele, járműhasználati díj, egyéb bérleti díjak, egyéb kiszámlázott szolgáltatás bevétele, károkra kapott térítések bevétele, egyéb különféle bevételek.)

VIII. BEVÉTEL ELSZÁMOLÁS

1. Bevétel elszámolás módja

A bevételeket a felmerülési helyük szerint költségviselő objektumokon gyűjtjük. A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágánál használt költségviselő objektumok listáját a 1. számú melléklet tartalmazza.

A bevételeket kétféleképpen osztjuk a tevékenység szegmenseire:

1. A költségviselő objektum egyértelműen meghatározza, hogy az adott bevétel melyik szegmensben merült fel. Ebben az esetben további osztásra nincs szükség.
2. A költségviselő objektum nem határozza meg egyértelműen, hogy az adott bevétel melyik szegmensben merült fel. Ebben az esetben a következő fejezetben leírt vetítési alapok felhasználásával osztjuk a bevételt a tevékenység szegmenseire.

A felosztást a Kontrolling végzi negyedévente a X. fejezetben leírt határidőknek megfelelően.

2. Az egyes bevétel kategóriák elszámolásának szabálya

A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletágánál felmerülő bevételeket az alábbi mutatószámok, naturáliák segítségével osztjuk a tevékenység szegmenseire:

Bevétel megnevezése	Szegmensre bontás alapja
Menetjegyek bevétele	Költségviselő objektum
Bérletjegyek bevétele	Költségviselő objektum
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	Költségviselő objektum
Egyéb személyszállítási bevétel	Fizető utaskm
Egyéb alaptevékenység bevétel	Fizető utaskm

IX. KÖZSZOLGÁLTATÁSON KÍVÜLI TEVÉKENYSÉG

Közszolgáltatáson kívüli tevékenységen értünk minden olyan tevékenységet, ami nem a közszolgáltatási tevékenységet szolgálja. Az alábbi tevékenységek nem képezik a közszolgáltatási tevékenység részét (és a hozzá tartozó bevételek és ráfordítások):

- Múzeumvasúti tevékenység
- Osztrák üzemnek nyújtott szolgáltatási tevékenység
- ÖBB Personenverkehr AG által használt vonalak pályahasználati tevékenysége
- Menetrenden kívüli tevékenység
- A más személyszállítási szolgáltatót illető tevékenységek (alvállalkozói tevékenység)
- Nemzetközi közlekedésből származó bevételek és ráfordítások
- Egyéb nem közszolgáltatási tevékenység (pl. E-roller üzemeltetés)
- Egyéb pénzügyi bevételek, ráfordítások
- Egyéb rendkívüli bevételek, ráfordítások

A nemzetközi bevételekhez tartozó ráfordításokat az utasteljesítmények (utasfő) alapján számítjuk a releváns költségekre vonatkozóan.

Nem számolható el a közszolgáltatás keretében:

- saját tárgyi eszközök és követelések értékvesztése és az értékvesztések visszaírása
- fizetett és továbbhárított bírság, büntetés, szolgáltatás teljesítésével kapcsolatos kötbér
- értékesített, térítés nélkül átvett és átadott, valamint apporthoz kapcsolódó eszközök bevétele és ráfordítása

- céltartalék képzés ráfordítása és a céltartalék felhasználás bevétele (kivéve a karbantartási költségek (ezen járművek fővizsgálata, K5-ös vizsgálata) fedezetéhez és a hitelek átértékeléséhez kapcsolódó céltartalékokat)
- kapott osztalék
- saját teljesítmények aktiválható költsége és aktivált értéke
- valamint a halasztott bevételek és a kapcsolódó támogatott beruházások (halasztott bevétellel egyező mértékű) értékcsökkenése.

A tevékenységek bevételeit és ráfordításait a 6. sz. mellékletben felsorolt kontrolling objektumokon gyűjtjük.

X. KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK

A Közzolgáltatási Szerződés az alábbi beszámolókat írja elő:

- *Negyedéves jelentés, Féléves jelentés*

A szerződésben meghatározott struktúrában kell az adott időszak és az éves várható időszak bevételeit, illetve ráfordításait bemutatni, összehasonlítva a megelőző év azonos időszak adataival (vonali bontással együtt). A kitöltendő táblázatot a szabályzat 6. sz. melléklete tartalmazza.

Benyújtás határideje: negyedévet követő második hónap 10-e.

- *Éves jelentés (közzolgáltatási jelentés)*

A szerződésben meghatározott struktúrában kell az éves bevételeket, illetve ráfordításokat bemutatni összehasonlítva a megelőző év adataival (vonali bontással együtt). A kitöltendő táblázatot a szabályzat 6. sz. melléklete tartalmaz

Benyújtás határideje: követő év április 30.; auditált jelentés határideje május 31.

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet: Eredményobjektumok

Eredményobjektum	Megnevezés
7211111000	Országos győri személyszállítás
7211112000	Regionális győri személyszállítás
7211121000	Országos szombathelyi személyszállítás
7211122000	Regionális szombathelyi személyszállítás
7211131000	Fertővidéki HÉV személyszállítás
7211141000	Múzeumvasút
7211151000	MÁV személyszállítás
7211161000	Országos szentgotthárdi személyszállítás
7211162000	Regionális szentgotthárdi személyszállítás
7211500000	Menetrenden kívüli tevékenység
7520000000	Egyéb személyszállítás
7211170000	Regionális kőszegi személyszállítás
7211181000	Országos zalaszentiváni személyszállítás
7211182000	Regionális zalaszentiváni személyszállítás
7211183000	Regionális zalalövői személyszállítás
7211191000	Országos csornai személyszállítás
7211192000	Regionális csornai személyszállítás
7211120000	MÁV Start részére
7211130000	Volánbusz részére
7211140000	MÁV-HÉV részére

2. számú melléklet: Közszolgáltatási szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata**Országos szegmenshez tartozó eredményobjektumok:**

Eredményobjektum	Megnevezés
7211111000	Országos győri személyszállítás
7211121000	Országos szombathelyi személyszállítás
7211161000	Országos szentgotthárdi személyszállítás
7211191000	Országos csornai személyszállítás
7211181000	Országos zalaszentiváni személyszállítás

Regionális szegmenshez tartozó eredményobjektumok:

Eredményobjektum	Megnevezés
7211112000	Regionális győri személyszállítás
7211122000	Regionális szombathelyi személyszállítás
7211131000	Fertővidéki HÉV személyszállítás
7211162000	Regionális szentgotthárdi személyszállítás
7211170000	Regionális kőszegi személyszállítás
7211182000	Regionális zalaszentiváni személyszállítás
7211183000	Regionális zalalövői személyszállítás
7211192000	Regionális csornai személyszállítás

3. számú melléklet: Vonalankénti szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata**Győri vonal (Sopron-Győr)**

Eredményobjektum	Megnevezés
7211111000	Országos győri személyszállítás
7211112000	Regionális győri személyszállítás

Szentgotthárdi vonal (Szombathely - Szentgotthárd)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211161000	Országos szentgotthárdi személyszállítás
7211162000	Regionális szentgotthárdi személyszállítás

Szombathelyi vonal (Sopron - Szombathely)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211121000	Országos szombathelyi személyszállítás
7211122000	Regionális szombathelyi személyszállítás

FHÉV vonal (Fertőszentmiklós - Pamhagen országhatár)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211131000	Fertővidéki HÉV személyszállítás

Kőszegi vonal (Szombathely - Kőszeg)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211170000	Regionális kőszegi személyszállítás

Hegyeshalom-rajkai vonal (Szombathely-Hegyeshalom-Rajka)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211191000	Országos csornai személyszállítás
7211192000	Regionális csornai személyszállítás

Zalalövői vonal (Körmend - Zalalövő)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211183000	Regionális zalalövői személyszállítás

Vasvári vonal (Szombathely - Zalaszentiván)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211181000	Országos zalaszentiváni személyszállítás
7211182000	Regionális zalaszentiváni személyszállítás

4. számú melléklet: Kontrolling objektumok I.: Kontrolling rendelkezések

Rendelés	Rendelés megnevezés
61101409	Kocsivizsgálat rajkai vonal
61101412	Kocsitakarítás rajkai vonal
61102412	Kocsitakarítás porpáci vonal
61106408	Egyéb személyszáll. ktgek mosoni vonal
61106412	Kocsitakarítás mosoni vonal
61116406	Szem.pénzt,utaskiszolg ktg Répcelaki von
61116408	Egyéb személyszáll. ktgek répcelaki von.
61116412	Kocsitakarítás répcelaki vonal
61117406	Személypénzt, utaskiszolg ktg Vasvári vo
61117408	Egyéb személyszáll. ktgek vasvári vonal
61117409	Kocsivizsgálat vasvári vonal
61117412	Kocsitakarítás vasvári vonal
61118406	Személypénzt, utaskiszolg ktg Kőszegi vo
61118408	Egyéb személyszáll. ktgek kőszegi vonal
61118412	Kocsitakarítás kőszegi vonal
61122412	Kocsitakarítás zalalövői vonal
61132406	Szg.Szempénztár, utaskiszolg ktsg
61132408	Szg.Egyéb személyszállítási ktsg
61132409	Kocsivizsgálat GOT vonal
61132412	Szg.Kocsitakarítás, perontak ktgei
61132413	Szg.Nemzetközi pénztár ktsgei
61140106	Személypénztárosok költségei
61140202	Vonatkíséret költségei
61140212	Kocsitakarítás
61140215	MÁV vontatási villamos energia
61142406	Személypénztár, utaskiszolgálás ktsg Sm
61142408	Egyéb személyszállítási ktsgek Sm
61142409	Kocsivizsgálat SM vonal
61142412	Kocsitakarítás SM vonal
61152414	Múzeumvasút költségei
61162406	Személypénztár, utaskiszolg ktg Győri vo
61162408	Egyéb személyszállítási ktsg Győri vonal
61162409	Kocsivizsgálat győri vonal
61162412	Kocsitakarítás győri vonal
61168000	Külső kocsivizsgálat

61169310	Egyéb SLA U1-től
61169311	Kocsikomfort bizt SLA
61169313	Múzeumvasút SLA U1-től
61169315	Vonatadási vill. energia U1-től
61169316	Kocsivizsgálat SLA
61169320	Távközlési szolgáltatás SLA
61169322	Nyomtató rendelkezésre bocsátás SLA
61169330	Szakmai bér
61169331	Állomási bér
61169340	Vonattovábbítás SLA
61169341	Kocsikomfort SLA
61169342	Személykocsi javítás SLA
61169343	Múzeumvasút SLA U4-től
61169344	Tartalékszolgálat SLA
61169350	U5-től igénybevett szolgáltatás
61169351	Pénzügy és Controlling szolgáltatás
61169352	Informatikai szolg
61169353	Humán szolgáltatás
61169354	Egyéb háttérszolgáltatás
61169360	Közp. Irányítástól ig.bevett szolg. SLA
PHD21	FHEV vonali pályahasználati díj Személy
PHD22	ÖBB pályahasználati díj Személy
PHD23	Saját vonali pályahasználati díj Személy
PHD231	Menetvonal biztosítás
PHD24	MÁV pályahasználati díj Győri Személy
PHD27	Menetrenden kívüli szolg PHD-ja
PHD28	MÁV pályahasználati díj Zalalöv. Személy
PHD29	MÁV pályahasználati díj Vasvár Személy
PHD30	MÁV pályahasználati díj Rajka Személy
PHD31	MÁV pályahasználati díj Mosoni Személy
PHD32	Szg-Szg oh. pályahasználati díj Személy
PHD34	Sop-Baumg oh.pályahasználati díj Személy
SS0013	Anyageladás személyszállítás

4. számú melléklet: Kontrolling objektumok II.: Költséghelyek

Költséghely	Költséghely megnevezés
611301	Rajka személysz.
611302	Porpác személysz.
611306	Mosoni személysz.
611316	Répcelak személysz.
611317	Vasvár személysz.
611318	Kőszeg személysz.
611320	Szentgotth.személysz
611322	Zalalövő személysz.
611401	Ért.-mark. végrehajt
611402	Üzemelt. végrehajtás
611420	Szomb.von. szemszáll
611520	Sopron Állomás
611620	Győri vonal
611700	Menetrenden kív. tev
611740	Bérleti díj 9.vonal
621000	Személykocsik
623000	Motorvonatok
654000	Múzeumvasút
662200	Személyszáll. törzs
662201	Szesza. Mark.és Ért.
662202	Üzemelt. irányítás
662203	E-roller (LIME)
665114	LinkingDanube
611730	GreMo projekt
611750	Széchenyi faluja
611760	SMART Pannonia proj.
611770	Connect2CE projekt

6. számú melléklet: Közszolgáltatási beszámoló

Naturáliák: 1.sz. melléklet

Návrútlak	n-1. év jelentési időszak						n. év jelentési időszak						Elérés (kény- házis)	Elérés (%)
	Belföld távolsági	Budapest elővárosi	Regionális	Közszolgáltatási tevékenység	Nem közszolgáltatási tevékenység	Társaság összesen	Belföld távolsági	Budapest elővárosi	Regionális	Közszolgáltatási tevékenység	Nem közszolgáltatási tevékenység	Társaság összesen		
Ülőhelykm (millió)														
ebből: közszolgáltatási														
Személyvonati vonat kilométer (ezer)														
Összes utasfő (ezer)														
Ebből: fizető utasfő														
Összes utaskm (ezer)														
Ebből: fizető utaskm														
Társaság állagába tartozó motorvonat db														
Villamos db														
Diesel db														
Társaság állagába tartozó személykocsi db														
IC-kocsi														
Nem IC-kocsi														
Társaság állagába tartozó mozdony db														
Villamos db														
Diesel db														
Társaság állagába tartozó motorvonat átlagéletkor														
Villamos														
Diesel														
Társaság állagába tartozó személykocsi átlagéletkor														
IC-kocsi														
Nem IC-kocsi														
Társaság állagába tartozó mozdony átlagéletkor														
Villamos														
Diesel														
Jegyvizsgálói (kálausz) létszám														
Kocsivizsgálói létszám														
Mozdonyvezetói létszám														
Járműkarbantartók létszáma														
Kocsiszírtók létszáma														
Vezetői és funkcionális munkakörben dolgozók létszáma														
Személypenztárosi létszám														
Vezetői és egyéb alaptvékenységi dolgozói létszám														
Társasági átlaglétszám összesen														
Társasági zárólétszám összesen														

2. számú melléklet:

A bevételek és az indokolt költségek kimutatása

6/a. Bevételek és közvetlen költségek

Sorszám	Megnevezés
BEVÉTELEK	
1.	Menetjegy bevétel
2.	Bérlet bevétel
3.	Menetdíj bevétel összesen
4.	Szociálpolitikai menetdíj-támogatás
5.	Egyéb személyszállítási bevétel (helyjegy, stb.)
6.	Egyéb alaptevékenység bevétel
7.	KÖZLEKEDÉSI BEVÉTEL
Sorszám	KÖLTSÉGEK
8.	Kocsivizsgálati tevékenység személyi jellegű költsége
9.	Jegyvizsgálati tevékenység személyi jellegű költsége
10.	Vontatási tevékenység személyi jellegű költsége
11.	Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költsége
12.	Vontatási, tolatási szolgáltatások költségei
13.	<i>ebből vontatási üzemanyag</i>
14.	<i>vontatási villamosenergia</i>
15.	<i>vontatási szolgáltatás díja</i>
16.	Vonattovábbítás költsége
17.	Karbantartási tevékenység személyi jellegű költsége
18.	Kocsitisztítási tevékenység személyi jellegű költsége
19.	Vasúti jármű karbantartási és hatósági díjai
20.	Vasúti járművek tisztítási költsége
21.	Vasúti járművek karbantartási és tisztítási energia költség
22.	Kocsivizsgálati tevékenység költsége (GYSEV Zrt.)
23.	Más vállalkozó által végzett kocsivizsgálati díj
24.	Vonatpótló buszok közlekedési költsége
25.	Járművek őrzésének költsége
26.	Járműkarbantartáshoz és kocsitisztításhoz kapcsolódó hulladékkezelés
27.	kocsitisztításhoz kapcsolódó hulladékkezelés
28.	Vasúti járművek biztosítási díja
29.	Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás
30.	Vasúti járművek közvetlen költsége
31.	Jegyvizsgálati, kocsivizsgálati, vontatási, karbantartási és kocsitisztítási tevékenységet végzők egyenruha, védőruha költsége
32.	Jegyvizsgálati, kocsitisztítási tevékenységet végzők egyenruha, védőruha költsége
33.	Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség

34.	Jegyvizsgálók által használt menetjegykiadó gépek karbantartási költsége
35.	Karbantartási tevékenység gépeinek karbantartási költsége
36.	Jegyvizsgálói, vontatási, karbantartási és kocsitisztítási tevékenységet végzők éjszakai elhelyezésével kapcsolatos költség
37.	Jegyvizsgálói és kocsitisztítási tevékenységet végzők éjszakai elhelyezésével kapcsolatos költség
38.	Egyéb különféle ki nem emelt költség
39.	Egyéb beruházások kamatai
40.	Likvidhitelek kamatai
41.	Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége összesen
42.	Pályavasúti szolgáltatásának díja
43.	Tolatósi és egyéb pályavasúti szolgáltatás (kivéve menetjegy értékesítési jutalék)
44.	Nemzeti Közlekedési Hatóságnak fizetett hatósági díj
45.	Infrastruktúra használat költsége
46.	Motorvonat értékcsökkenése
47.	Személykocsi értékcsökkenése
48.	Mozdony értékcsökkenése
49.	Gördülő állomány egyéb finanszírozási költsége
50.	Vasúti járművek bérleti díja
51.	Jegyvizsgálói, kocsivizsgálói, karbantartási, kocsitisztítási munkához kapcsolódó eszközök értékcsökkenése
52.	Jegyvizsgálói és kocsitisztítási munkához kapcsolódó eszközök értékcsökkenése
53.	Jármű, jegyvizsgálói, kocsivizsgálói, karbantartási és tisztítási eszközök költsége összesen
54.	Közvetlen költségek összesen

6/b. Közvetett költségek

Sorszám	KÖLTSÉGEK
55.	Személypénztári tevékenység személyi jellegű költsége
56.	Személypénztári tevékenységhez kapcsolódó écs
57.	Menetjegyek előállítási költsége
58.	Pályavasútnak fizetett menetjegyeladási jutalék
59.	Menetjegy értékesítéshez kapcsolódóan fizetett jutalék
60.	Pénzszállítási és biztonsági költség
61.	Egyéb különféle költségek
62.	Közvetített szolgáltatások (más szolgáltató vonalaira eladott menetjegyek költsége, stb.)
63.	Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség

64.	Személypénztári működéssel kapcsolatos költség összesen
65.	Vezető és egyéb alaptevékenység (fedezet I. és társasági általánosba nem tartozó) személyi jellegű költsége
66.	Vezető és egyéb alaptevékenységhez közvetlenül kapcsolódó munkakört ellátók tevékenységéhez kapcsolódó eszközök értékcsökkenése
67.	Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség
68.	Piackutatási, hirdetési költségek
69.	Informatikai szolgáltatások költsége
70.	Egyéb különféle ki nem emelt költség
71.	Egyéb ráfordítások
72.	Vezető és egyéb alaptevékenységi költség összesen
73.	Igazgatás, irányítás és háttérszolgáltatás által végzett tevékenység költsége
74.	Igazgatás, irányítás és háttérszolgáltatás által végzett tevékenység költsége összesen
75.	Közvetett költségek összesen

6/c. Társasági általános költségek

KÖLTSÉGEK	
76.	Vezetők és funkcionális munkakörben dolgozók személyi jellegű költsége
77.	Vezetők és funkcionális munkakörben dolgozók tevékenységéhez kapcsolódó eszközök értékcsökkenése
78.	Egyéb különféle költségek
79.	Társasági általános költségek összesen
80.	Költségek mindösszesen **
81.	Költségtérítés meghatározása szempontjából figyelembevett költségkorrekció
82.	Korrigált költségek mindösszesen

6. számú melléklet: Közszolgáltatáson kívüli tevékenységekhez tartozó kontrolling objektumok

Tevékenység	Bevételek	Ráfordítások
Múzeumvasút	7211141000	654000
		61169313
		61169343
		61152414
Osztrák üzemnek nyújtott szolgáltatások	7211410000	61152602
		61152208
		PHD34
ÖBB PHD	7520000000	PHD22
Menetrenden kívüli tevékenység	7211500000	611700
		PHD27