

**GYŐR-SOPRON-EBENFURTI VASÚT ZRT.
SZEMÉLYSZÁLLÍTÁSI ÜZLETÁGÁNAK MAGYAR
VONALAINAK 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	7
VI. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS.....	15
VII. KÖZSZOLGÁLTATÁSI BEVÉTELEK	16
VIII. BEVÉTEL ELSZÁMOLÁS.....	17
IX. KÖZSZOLGÁLTATÁSON KÍVÜLI TEVÉKENYSÉG.....	18
X. KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK.....	18
MELLÉKLETEK.....	20
1. számú melléklet: Eredményobjektumok	20
2. számú melléklet: Közzolgáltatási szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata.....	21
3. számú melléklet: Vonalankénti szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata.....	22
4. számú melléklet: Kontrolling objektumok I.: Kontrolling rendelkezések.....	23
4. számú melléklet: Kontrolling objektumok II.: Költséghelyek.....	25
5. számú melléklet: Közzolgáltatási beszámoló	26
6. számú melléklet: Közzolgáltatáson kívüli tevékenységekhez tartozó objektumok.....	27



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 könyvvezetési és beszámolási kötelezettségét szabályozó számviteli és adótványok 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 Üzletága, mint szervezeti egység számvitelileg négy szervezetet foglal magába:
 - Forgalom
 - Gépészet
 - Infrastruktúra
 - Ingatlangazdálkodás
- a GYSEV Zrt. Gépészet szervezetén a GYSEV Zrt. Pályavasúti Üzletágának (mint szervezeti egység) gépészeti tevékenységeit,
- a GYSEV Zrt. Infrastruktúra szervezetén a GYSEV Zrt. pályaműködtetői tevékenységeit,
- a GYSEV Zrt. Háttérszolgáltató egységein a GYSEV Zrt. Humán erőforrás, Pénzügy, Informatika, Biztonság, Beszerzés és készletgazdálkodás és ellátó 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 naturális 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.

Információszerzés 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 elkülönítetten kell nyilvántartani. A tevékenységre nyújtott állami költségtérítés elszámolásának és felhasználásának átláthatónak kell lennie.

Információszerzés 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 megfelelés

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) valamint a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM) és a GYSEV Zrt. között megkötött, 2012. december 31-ig 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 leközlakedtetése, 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

A szolgáltatás minősége alapján két szegmenst különböztetünk meg:

Minőségi távolsági: a minőségi, vagy annak minősített (InterCity, ill. belföldi forgalomban igénybe vehető minőségi nemzetközi) vonatok közlekedtetésével teljesített utasforgalom.

Standard távolsági és regionális: a nem minőségi (gyors, személy, ill. belföldi forgalomban igénybe vehető nem minőségi nemzetközi személy) vonatok közlekedtetésével teljesített utasforgalom.

A szolgáltatás megrendelője alapján két szegmenst különböztetünk meg:

Országos megrendelésű vonalak szegmense: a Győr-Sopron, a Szombathely-Szentgotthárd, a Sopron-Szombathely és a Szombathely-Hegyeshalom-Rajka vonalakon teljesített utasforgalom.

Regionális megrendelésű vonalak szegmense: a Fertőszentmiklós-Pamhagen, a Szombathely-Kőszeg, a Körmend-Zalalövő és a Szombathely-Zalaszentiván vonalakon teljesített utasforgalom.

Naturális mutatók, vetítési alapok

Vonatkm: A vonat által megtett távolság kilométerben.

Villamos vonatkm: A 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: Leközeledett vonatok darabszáma.

Közeledett kocsik száma: Az adott vonalon vonatokba sorozott, leközeledett kocsik összes mennyisége.

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 vonalokhoz 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 költségek

1.1.1. Vonatkíséret költségei

A vonatvezető, jegyvizsgáló munkakörbe dolgozók személy jellegű ráfordítása. A költségeket a '61152402' SAP-kódú 'Vonat kíséret költségei', illetve a '61140002' SAP-kódú 'Vonat kíséret költségei Szombathely állomás' kontrolling objektumokon gyűjtjük. A '61152602' SAP-kódú kontrolling objektumon gyűjtött költségek egy része a 9. vonalon a kétnyelvű, és két vizsgálóval rendelkező jegyvizsgálók teljesítményének függvényében tartozik a magyar vonali költségek közé.

1.1.2. Üzemanyag (SLA)

Dízel üzemű mozdonyok, illetve motorvonatok üzemanyag költsége szerepel ezen a soron, abban az esetben, ha a GYSEV Zrt. Gépészet szervezetétől, vagy harmadik féltől igénybevett mozdony, illetve motorvonat használati díj nem tartalmazza az üzemanyag költséget.

A költségeket a '61166000' SAP-kódú 'Üzemanyag költség' kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.1.3. Vontatási villamos energia (SLA)

Személyszállító vonat (szerelvény-vonat) továbbításához, illetve előhűtéséhez, előfűtéséhez szükséges vontatási villamos energia költsége.

A vonat továbbításához szükséges költségeket a '61169315' SAP-kódú 'Vontatási villamos energia' kontrolling objektumon, az előhűtéshez, előfűtéshez szükséges költségeket a '611400', '611320' és '611520' állomási kontrolling objektumokon gyűjtjük.

1.1.4. Vonattovábbítás és tartalékszolgálat költsége (a GYSEV Zrt. Gépészet szervezetétől igénybevett szolgáltatás) (SLA)

A személyvonatot az indító állomástól a rendeltetési állomásig továbbító vontató jármű (mozdony) és mozdony személyzet valamint a dízel üzemű mozdonyok, illetve motorvonatok üzemanyag költsége. Ezen a soron jelenik meg a tartalékszolgálat költsége is (tolatás, rendezés), amely a 2011.12.11-i menetrendváltást követően a GYSEV Zrt. Infrastruktúra Szervezettől igénybevett szolgáltatás (SLA).

A költségeket a '61169340' SAP-kódú 'Vonattovábbítás költsége' illetve a '61169344' SAP-kódú 'Tartalékszolgálat költsége' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

1.1.5. Kocsikomfort biztosítása (a GYSEV Zrt. Gépészet szervezetétől igénybevett szolgáltatás) (SLA)

A vonatindulást megelőzően előfűtés, illetve előhűtés biztosításának költsége (kivéve a villamos energia) Sopron, Szentgotthárd, és Szombathely állomáson, illetve a személyszállító kocsik vízzel történő feltöltésének költsége Sopron és Szombathely állomáson.

A költségeket a '61169311' SAP-kódú 'Kocsikomfort biztosítása' kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.1.6. Egyéb igénybevett szolgáltatás műszaktól

(a GYSEV Zrt. Pályavasúti Üzletágától igénybe vett szolgáltatás (SLA))

Az alábbi szolgáltatások költségét szerepeltetjük ezen a soron:

(Zárójelben a költségek gyűjtésére szolgáló kontrolling objektum SAP-kódja)

- Menetjegy értékesítés a forgalmi szolgálattevő által (61169317)
- Üzemirányítási és menetvonal kezelési szolgáltatás (61169319)
- Távközlési szolgáltatások (61169320)
- Nyomtató rendelkezésre bocsátása (61169322)
- Egyéb, a GYSEV Zrt. Pályavasúti Üzletágától igénybevett szolgáltatás (61169310)

Ide tartozik:

- Oktatás, vizsgáztatás költsége
- Mozgáskorlátozott utas fel-, ill. leszállásához a rokkant emelő kezelése
- Közúti gépjármű rendelkezésre bocsátása

1.1.7. Kocsitakarítás, perontakarítás költségei

Itt szerepel a személykocsik, illetve motorvonatok takarításának személyi és anyagi jellegű költsége, idegen féltől igénybevett szolgáltatások.

A költségeket a '61132412', '61142412', '61152412' illetve '61162412', '61140012', '61118412', '61116412', '61101412', '61117412', '61122412', '61102412', '61106412' 'Kocsitakarítás' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

1.2. Infrastruktúra használat költségei

1.2.1. Saját vonali pályahasználati díj (SLA)

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

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 és kiegészítő szolgáltatásokat 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.

- 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.

- 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 létesítmények, utasterek használatát,
- utas-tájékoztatást.

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

- a személyszállító vonatok összeállításához, tolatásához és rendezéséhez kapcsolódó pályahálózatához való hozzáférést,
- a személyszállító vonatok előfűtéséhez, előhűtéséhez, víztöltéséhez szükséges pályavasúti telepített berendezésekhez való hozzáférést és azok használatát (energia és víz biztosítása nélkül).

- 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

- Vonatképzés

A szolgáltatás tartalma:

1. *Vonatkezelés:*

- az érkező vonatok oszlatása és esetleges vonatmegosztás,
- a vontatójármű rákapcsolása illetve lekapcsolása,
- az állomások forgalomirányítási és lebonyolítási tevékenységei.

2. *Kocsikiszolgálás:*

- kocsi rendeltetési helyére történő eljuttatásához közvetlenül kapcsolódó tevékenységek,
- az eljutást biztosító vágányok és létesítmények működtetése, karbantartása,
- az állomások forgalomirányítási és lebonyolítási tevékenységei.

- Felsővezeték-használat

A szolgáltatás tartalma:

Nyíltvonali és állomási pályaszakaszra könyvelt felsővezeték és az ahhoz használt erőáramú berendezések használatának költsége.

1.2.2. *Kocsivizsgálat (a GYSEV Zrt. Gépészet szervezetétől igénybevett- (SLA) és külső szolgáltatás)*

Személyszállítási célú vasúti járművek műszaki vizsgálatának költsége. (kocsivizsgálat és fékpróba)

A költségeket a '61169316' SAP-kódú 'Kocsivizsgálat SLA' kontrolling objektumon gyűjtjük.

A MÁV-START Zrt-től igénybe vett kocsivizsgálati szolgáltatás költségeit az alábbi objektumokon gyűjtjük:

61132409	'Kocsivizsgálat szentgotthárdi vonal'
61142409	'Kocsivizsgálat szombathelyi vonal'
61162409	'Kocsivizsgálat győri vonal'
61117409	'Kocsivizsgálat vasvári vonal'
61101409	'Kocsivizsgálat rajkai vonal'

1.2.3. *Idegen vasútnak fizetett pályahasználati díj*

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

Az idegen vasútnak fizetett pályahasználati díj költségét az alábbi SAP-kódú kontrolling objektumokon gyűjtjük:

- 'PHD21' FHÉV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj
- 'PHD24' MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj győri vonal
- 'PHD28' MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj zalalövői vonal
- 'PHD29' MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj vasvári vonal
- 'PHD30' MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj rajkai vonal
- 'PHD31' MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj mosoni vonal

Karbantartási költségek

1.2.4. *Személykocsi karbantartás (SLA)*

Személykocsikon az előírt ciklusrendnek megfelelően elvégzett javítási munkák, illetve futó javítások költsége. A karbantartási munkákat a GYSEV Zrt. Gépészet szervezete végzi.

A szolgáltatást más szervezettől igénybevett szolgáltatásként könyveljük.

A költségeket a '61169342' SAP-kódú 'Személykocsi javítás SLA' kontrolling objektumon gyűjtjük.

1.3. Egyéb közvetlen költségek

1.3.1. *Értékcsökkenés*

1.3.1.1. Személykocsi

A GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletág állományában lévő személykocsikra számolt értékcsökkenési leírás költsége.

A költségeket a '621000' SAP-kódú 'Személykocsik' kontrolling objektumon gyűjtjük.

Itt tartjuk nyilván a központi forrásból beszerzett személykocsik értékcsökkenésének megfelelő halasztott bevételeket.

1.3.2. *Járműbérleti díjak*

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

1.3.3. Gördülő állomány finanszírozási költségei

A gördülőállomány beszerzésekor, működtetésekor felmerült finanszírozási költségek (pl. hitel kamat)

A ráfordításokat a '681400' SAP-kódú 'Saját vonali személyszállítási ráfordítások' illetve a '681500' SAP-kódú 'Kincstári vonali személyszállítási ráfordítások' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

A finanszírozási költség a számviteli szabályok szerint nem tekinthető közvetlen költségnek, de a Közszolgáltatási Szerződésben a közvetlen költségek között szerepel.

1.3.4. Alvállalkozó által végzett személyszállítási tevékenység költsége

Ezen a soron jelennek meg az egyéb anyageladások és közvetített szolgáltatások. (8140000000-8159999999 költségnemek)

A költségeket a '681400' SAP-kódú 'Saját vonali személyszállítási ráfordítások' kontrolling objektumon gyűjtjük.



2. KÖZVETETT KÖLTSÉGEK

2.1. Pénztári költségek

A pénztáros anyag és személyi jellegű ráfordításai, illetve a kapcsolódó ráfordítások.

A költségeket a '61132406', '61142406', '61152406', '61162406', '61140006', '61118406', '61116406', '61117406', '61140013', '61132413', '61152413' SAP-kódú 'Személypénztár, utaskiszolgálás', illetve a '611730' SAP-kódú 'GreMo projekt' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

2.2. Állomási szolgálat egyéb költségei

Állomási költséghelyen lévő dolgozók személyi és anyagjellegű ráfordításai, valamint az állomási épület, helységek GYSEV Zrt. Ingatlangazdálkodás szervezetétől igénybevett bérleti- és a hozzá kapcsolódó ingatlangazdálkodási szolgáltatások díja.

Itt tartjuk nyilván az állami támogatásból beszerzett eszközök értékcsökkenésének megfelelő halasztott bevételeket is, továbbá a személykocsikkal kapcsolatos biztosítást, illetékeket, hatósági díjakat.

A költségeket az alábbi SAP-kódú kontrolling objektumokon gyűjtjük:

- o '611320' Szentgotthárd vonali személyszállítás
- o '61132408' Szentgotthárdi vonal egyéb személyszállítási költsége
- o '611420' Szombathely vonali személyszállítás
- o '61142408' Egyéb személyszállítási költségek szombathelyi vonal
- o '611520' Sopron Állomás személyszállítás
- o '61152408' Egyéb személyszállítási költségek Sopron állomás
- o '611620' Győr vonali személyszállítás
- o '61162408' Egyéb személyszállítási költségek győri vonal
- o '621000' Személykocsik
- o '611400' Szombathely állomás személyszállítás
- o '61140008' Egyéb személyszállítási költségek Szombathely állomás
- o '611318' Kőszeg vonali személyszállítás
- o '61118408' Egyéb személyszállítási költségek kőszegi vonal
- o '611316' Répcelak vonali személyszállítás
- o '61116408' Egyéb személyszállítási költségek répcelaki vonal
- o '611301' Rajka vonali személyszállítás
- o '611302' Porpác vonali személyszállítás
- o '611317' Vasvár vonali személyszállítás
- o '61117408' Egyéb személyszállítási költségek vasvári vonal
- o '611322' Zalalövő vonali személyszállítás
- o '611306' Mosoni vonali személyszállítás
- o '61106408' Egyéb személyszállítási költségek mosoni vonal
- o '61169314' Ingatlangazdálkodási szolgáltatások

2.3. Szakmai irányítás költsége

A személyszállítási tevékenység szakmai irányításának, felügyeletének, valamint a személyszállításhoz kapcsolódó értékesítés és marketing tevékenység költsége.

A költségeket a '662200' SAP-kódú 'Személyszállítási törzs', illetve a '662201' SAP-kódú 'Személyszállítási Értékesítés és Marketing' kontrolling objektumon gyűjtjük.

2.4. Egyéb ráfordítások

A személyszállítási tevékenység során felmerülő egyéb és rendkívüli ráfordítások. (adók, illetékek)

(8600000000-8699999999, illetve 8800000000-8899999999 költségnemek)

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

A ráfordításokat a '681400' SAP-kódú 'Saját vonali személyszállítási ráfordítások', illetve a '681500' SAP-kódú 'Kincstári vonali személyszállítási ráfordítások' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

Az egyéb ráfordítások a számviteli szabályok szerint nem tekinthetők közvetett költségnek, de a Közszolgáltatási Szerződésben a közvetett költségek között szerepel.

3. TÁRSASÁGI ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

3.1. Igénybevett társasági általános szolgáltatások

A GYSEV Zrt. irányításával és központi adminisztrációval összefüggő anyagjellegű, személyi jellegű költségek, illetve tárgyi eszközeinek értékcsökkenése jelenik itt meg.

Ezen szolgáltatásokat a GYSEV Zrt. Személyszállítási Üzletága a Zrt. háttérszolgáltatást nyújtó egységeitől (Humán erőforrás, Pénzügy, Informatika, Beszerzés és készletgazdálkodás és ellátó egységek) veszi igénybe és igénybevett szolgáltatásként könyveli.

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

o Pénzügy és kontrolling szolgáltatás: 61169351

(Pénzügyi, számviteli, adózási, eszköznyilvántartási szolgáltatások, stratégiai pénzügy-számviteli szolgáltatások, stratégiai és operatív kontrolling)

o Informatikai szolgáltatás: 61169352

(Alkalmazásmenedzsment, alkalmazásfejlesztés, szakértői tevékenység, oktatás, tanácsadás, help-desk szolgáltatás)

o Humán szolgáltatás: 61169353

(Munkaerő-gazdálkodás, képzésszervezés, toborzás, szakértői tevékenység, stratégiai humán tevékenység)

o Egyéb háttérszolgáltatás: 61169354

(Irodabérlés, eszköz és anyagbeszerzés, házigazdai tevékenység, nyomdai szolgáltatások, takarítószerelés, kertészeti- és biztonsági szolgáltatás)

3.2. Igazgatás, irányítás költségei

A Központi Irányítástól igénybevett szolgáltatások költségeit a '61169360' 'Központi Irányítástól igénybevett szolgáltatások' kontrolling objektumon gyűjtjük. Itt jelenik meg a Vezérképviselő, a Vezérigazgató kabinet, illetve a Zrt. jóléti és egyéb vállalati általános költsége.



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 költség szintek 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
Vonatvezető személyi jellegű költsége	vonatok száma
Üzemanyag	vonatkm
Vontatási villamos energia	villamos vonatkm
Vonattovábbítás költsége (Gépészet szervezettől igénybevett szolgáltatás)	vonatkm
Kocsikomfort	vonatok száma
Egyéb igénybevett szolgáltatás a Pályavasúti Üzletágtól	vonatok száma
Egyéb igénybevett szolgáltatás a Gépészet szervezettől	vonatok száma
Kocsitakarítás, perontakarítás	vonatok száma
Kocsivizsgálat	A 2012. évi SLA szerződések értelmében általány díj alapján történik az elszámolás.
Pályahozzáférés /Közlekedtetési díj	forgalmi statisztika
Idegen vasútnak fizetett pályahasználati díj	vonatok száma
Személykocsi karbantartás	vonatkm
Személykocsi értékcsökkenése	vonatkm
Járműbérleti díjak	kocsikm
Gördülő állomány finanszírozási költségei	vonatok száma
Alvállalkozó által végzett személyszállítási tevékenység költsége	fizető utaskm

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
Pénztári költségek	fizető utaskm
Állomási szolgálat egyéb költségei	vonatok száma
Szakmai irányítás költségei	vonatok száma
Egyéb ráfordítások	vonatok száma
Társasági igénybevett szolgáltatás	vonatok száma

2.3. 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 bevételekből le kell vonni a MÁV 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 bevételekből le kell vonni a MÁV vonalra értékesített bérletek bevételét. Ezeket a bevételeket a 7211151000 SAP-kódú 'MÁV személyszállítás' kontrolling objektumon gyűjtjük.

3. Fogyasztói árkiegészítés:

Jogszabályban előírt közforgalmú személyszállítási utazási kedvezmények biztosítása miatt keletkező bevételkiesés kompenzálása a fogyasztói árkiegészítésről szóló törvény rendelkezései alapján.

4. Helyjegyeladás bevétele:

Emelt szintű kényelmi szolgáltatást nyújtó személyszállító vonatok igénybevételének díja, mely a pótjegy, a helyjegy és a pót- és helyjegy értékesítéséből származik.

5. Menetdíjkedvezmények, poggyász:

A vasutas dolgozók, valamint vasutas nyugdíjasok és családtagjainak járó utazási kedvezmény megváltásának díja nemzetközi vonatkozásban. A kedvezmény mértékét jogszabály rögzíti.

Poggyász bevétel a díjszabásban meghatározott feltételekkel szállított élőállat és kerékpár viteldíja.

6. Egyéb személyszállítási bevétel:

A közszolgáltatás teljesítésével összefüggő tevékenységekből származó bevételek, melyeket a tarifarendelet határoz meg. Ide számoljuk el az üresfutás, pótdíjak, poggyásmegőrző automata (ruhatár), utasleadási bírságok, bemutatási díjak, nemzetközi és VOR menetjegy árusításért kapott jutalékok bevételét.

7. Egyéb árbevétel:

Elárúsítható nyomtatványok bevétele, járműhasználati díj, egyéb bérleti díjak, egyéb kiszámlázott szolgáltatás bevétele.

8. Egyéb bevétel:

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
Helyjegyeladás bevétele	Költségviselő objektum
Menetdíjkezdvezmények	Fizető utaskm
Poggyász	Költségviselő objektum
Egyéb személyszállítási bevétel	Fizető utaskm
Egyéb árbevétel	Kocsikm
Egyéb bevételek	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 (MÁV alvállalkozói tevékenység)
- Nemzetközi közlekedésből származó bevételek és ráfordítások
- 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:

- a céltartalékképzések ráfordítása, illetve a céltartalékképzések feloldásából származó bevétel,
- a követelések, készletekre elszámolt értékvesztések, illetve azok visszafirása,
- a közvetített szolgáltatások bevétele, illetve ráfordítása.

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

X. KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK

A Közszolgáltatási Szerződés az alábbi beszámolókat írja elő:

- *Negyedéves jelentés*
A szerződésben meghatározott struktúrában kell az időszak összesített (vonali bontás nélküli) bevételeit, illetve ráfordításait bemutatni. A kitöltendő táblázatot a szabályzat 5. sz. melléklete tartalmazza.
Benyújtás határideje negyedévet követő hónap utolsó napja.
- *Féléves jelentés*
A szerződésben meghatározott struktúrában kell az I-VI. hó, illetve az éves várható időszak bevételeit és ráfordításait vonali szintű bontásban bemutatni. A kitöltendő táblázatot a szabályzat 5. sz. melléklete tartalmazza.
Benyújtás határideje augusztus 15.

○ *Éves jelentés (közzolgáltatási jelentés)*

A szerződésben meghatározott struktúrában kell az időszak bevételeit, illetve ráfordításait vonali szintű bontásban bemutatni. A kitöltendő táblázatot a szabályzat 5. sz. melléklete tartalmazza.

Benyújtás határideje követő év április 30.



MELLÉKLETEK

1. számú melléklet: Eredményobjektumok

Eredményobjektum	Megnevezés
7211111000	InterCity győri személyszállítás
7211112000	Egyéb győri személyszállítás
7211121000	InterCity szombathelyi személyszállítás
7211122000	Egyéb szombathelyi személyszállítás
7211131000	Fertővidéki HÉV személyszállítás
7211141000	Múzeumvasút
7211151000	MÁV személyszállítás
7211161000	InterCity szentgotthárdi személyszállítás
7211162000	Egyéb szentgotthárdi személyszállítás
7211500000	Menetrenden kívüli tevékenység
7520000000	Egyéb személyszállítás
7211170000	Kőszegi személyszállítás
7211181000	InterCity zalaszentiváni személyszállítás
7211182000	Egyéb zalaszentiváni személyszállítás
7211183000	Zalalövői személyszállítás
7211191000	InterCity csornai személyszállítás
7211192000	Egyéb csornai személyszállítás



2. számú melléklet: Közszolgáltatási szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata

Minőségi szegmenshez tartozó eredményobjektumok:

Eredményobjektum	Megnevezés
7211111000	InterCity győri személyszállítás
7211121000	InterCity szombathelyi személyszállítás
7211161000	InterCity szentgotthárdi személyszállítás
7211191000	InterCity csornai személyszállítás
7211182000	InterCity zalaszentiváni személyszállítás

Standard szegmenshez tartozó eredményobjektumok:

Eredményobjektum	Megnevezés
7211112000	Egyéb győri személyszállítás
7211122000	Egyéb szombathelyi személyszállítás
7211131000	Fertővidéki HÉV személyszállítás
7211162000	Egyéb szentgotthárdi személyszállítás
7211170000	Kőszegi személyszállítás
7211182000	Egyéb zalaszentiváni személyszállítás
7211183000	Zalalövői személyszállítás
7211192000	Egyéb csornai személyszállítás

Országos megrendelésű szegmenshez tartozó eredményobjektumok

Eredményobjektum	Megnevezés
7211111000	InterCity győri személyszállítás
7211112000	Egyéb győri személyszállítás
7211121000	InterCity szombathelyi személyszállítás
7211122000	Egyéb szombathelyi személyszállítás
7211161000	InterCity szentgotthárdi személyszállítás
7211162000	Egyéb szentgotthárdi személyszállítás
7211191000	InterCity csornai személyszállítás
7211192000	Egyéb csornai személyszállítás

Regionális megrendelésű szegmenshez tartozó eredményobjektumok

Eredményobjektum	Megnevezés
7211131000	Fertővidéki HÉV személyszállítás
7211170000	Kőszegi személyszállítás
7211183000	Zalalövői személyszállítás
7211182000	InterCity zalaszentiváni személyszállítás
7211182000	Egyéb zalaszentiváni személyszállítás

3. számú melléklet: Vonalankénti szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata

Győri vonal (Sopron-Győr)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211111000	InterCity győri személyszállítás
7211112000	Egyéb győri személyszállítás

Szentgotthárdi vonal (Szombathely – Szentgotthárd)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211161000	InterCity szentgotthárdi személyszállítás
7211162000	Egyéb szentgotthárdi személyszállítás

Szombathelyi vonal (Sopron – Szombathely)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211121000	InterCity szombathelyi személyszállítás
7211122000	Egyéb szombathelyi személyszállítás

FHÉV vonal (Fertőszentmiklós – Pamhagen országhatár)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211131000	Fertővidéki HÉV személyszállítás

Kőszegi vonal (Szombathely – Kőszeg)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211170000	Kőszegi személyszállítás

Hegveshalom-rajkai vonal (Szombathely-Hegveshalom-Rajka)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211191000	InterCity csornai személyszállítás
7211192000	Egyéb csornai személyszállítás

Zalalövői vonal (Körmend – Zalalövő)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211183000	Zalalövői személyszállítás

Vasvári vonal (Szombathely – Zalaszentiván)

Eredményobjektum	Megnevezés
7211181000	InterCity zalaszentiváni személyszállítás
7211182000	Egyéb zalaszentiváni személyszállítás

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

Rendelések	Megnevezés
61132406	Szentgotthárdi vonal Szempénztár, utaskiszolgálás költsége
61132408	Szentgotthárdi vonal Egyéb személyszállítási költsége
61132412	Szentgotthárdi vonal Kocsitakarítás költsége
61132413	Szentgotthárdi vonal Nemzetközi pénztár költsége
61142406	Személypénztár, utaskiszolgálás költsége szombathelyi vonal
61142408	Egyéb személyszállítási költségek szombathelyi vonal
61142409	Kocsivizsgálat szombathelyi vonal
61142412	Kocsitakarítás szombathelyi vonal
61152208	Kocsitakarítás ÖBB részére
61152402	Vonatkséret költsége
61152406	Személypénztár, utaskiszolgálás Sopron állomás
61152408	Egyéb személyszállítási költségek Sopron állomás
61152412	Kocsitakarítás Sopron állomás
61152413	Nemzetközi pénztár költségei Sopron állomás
61140002	Vonatkséret költségei Szombathely állomás
61140006	Személypénztár, utaskiszolgálás Szombathely állomás
61140008	Egyéb személyszállítási költségek Szombathely állomás
61140012	Kocsitakarítás Szombathely állomás
61140013	Nemzetközi pénztár költségei Szombathely állomás
61152414	Múzeumvasút költségei
61162406	Személypénztár, utaskiszolgálás költsége győri vonal
61116406	Személypénztár, utaskiszolgálás költsége répcelaki vonal
61117406	Személypénztár, utaskiszolgálás költsége vasvári vonal
61118406	Személypénztár, utaskiszolgálás költsége kőszegi vonal
61162408	Egyéb személyszállítási költségek győri vonal
61116408	Egyéb személyszállítási költségek répcelaki vonal
61117408	Egyéb személyszállítási költségek vasvári vonal
61118408	Egyéb személyszállítási költségek kőszegi vonal
61106408	Egyéb személyszállítási költségek mosoni vonal
61162409	Kocsivizsgálat győri vonal
61117409	Kocsivizsgálat vasvári vonal
61132409	Kocsivizsgálat szentgotthárdi vonal
61142409	Kocsivizsgálat szombathelyi vonal
61101409	Kocsivizsgálat rajkai vonal
61162412	Kocsitakarítás győri vonal
61118412	Kocsitakarítás kőszegi vonal
61116412	Kocsitakarítás répcelaki vonal
61101412	Kocsitakarítás rajkai vonal
61117412	Kocsitakarítás vasvári vonal
61122412	Kocsitakarítás zalalövői vonal
61102412	Kocsitakarítás porpácsi vonal
61106412	Kocsitakarítás mosoni vonal
61166000	Üzemanyag költség SLA
61169310	Egyéb PVÜ-től igénybevett szolgáltatás SLA
61169311	Kocsikomfort bizt. SLA
61169313	Múzeumvasút SLA U1-től
61169314	Ingatlangazdálkodási szolgáltatások
61169315	Vonattási villamos energia
61169316	Kocsivizsgálat SLA
61169317	Menetjegy értékesítés SLA
61169319	Üzemirányítás, menetvonal kezelés SLA

61169320	Távközlési szolgáltatás SLA
61169322	Nyomtató rendelkezésre bocsátás SLA
61169340	Vonattovábbítás SLA
61169342	Személykocsi javítás SLA
61169343	Múzeumvasút SLA U4-től
61169344	Tartalékszolgálat SLA
61169350	U5-től igénybe vett szolgáltatás
61169351	Pénzügy és kontrolling szolgáltatás
61169352	Informatikai szolgáltatás
61169353	Humán szolgáltatás
61169354	Egyéb háttérszolgáltatás
61169360	Központi irányítástól igénybe vett szolgáltatás SLA
PHD23	Saját vonali pályahasználati díj (személy)
PHD24	MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználat díj győri vonali
PHD28	MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználat díj zalalövői vonali
PHD29	MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználat díj vasvári vonali
PHD30	MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználat díj rajkai vonali
PHD31	MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználat díj mosoni vonali
PHD21	FHÉV vonali pályahasználati díj
PVÜ:	Pályavasúti Üzletág
SLA:	Üzletágak közötti belső szolgáltatási megállapodások

4. számú melléklet: Kontrolling objektumok II.: Költséghelyek

Költséghelyek	Megnevezés
611320	Szentgotthárdi vonal személyszállítás
611400	Szombathely Állomás
611420	Szombathelyi vonal személyszállítás
611520	Sopron Állomás
611620	Győri vonal
611700	Menetrenden kívüli tevékenység
611730	GreMo projekt
611740	Bérleti díjak 9. vonal
621000	Személykocsik
623000	Motorvonatok
654000	Múzeumvasút
662200	Személyszállítási törzs
662201	Személyszállítási Értékesítés és Marketing
681400	Ráfordítások személysz. saját vonal
681500	Ráfordítások személysz. kincstári vonal
611318	Kőszeg vonali személyszállítás
611316	Répcelak vonali személyszállítás
611301	Rajka vonali személyszállítás
611317	Vasvár vonali személyszállítás
611322	Zalalövő vonali személyszállítás
611302	Porpác vonali személyszállítás
611306	Mosoni vonali személyszállítás

5. számú melléklet: Közszolgáltatási beszámoló

ezer Ft

Bevételek és közvetlen költségek	Működési távolsági	Standard távolsági
Menetjegyek bevétele		
Bérletjegyek bevétele		
Jegyeladásból származó bevétel		
Fogyasztói árkiegészítés		
Egyéb személyszállítási közszolgáltatási bevétel, tételesen:		
Helyjegyeladás bevétele		
Menetdíjkezdmények, poggyász		
Egyéb személyszállítási bevétel		
Egyéb árbevétel		
Egyéb bevétel		
Közlekedési árbevétel		
Vonatkíséret költségei		
Üzemanyag		
Vontatási villamos energia		
Vonattovábbítás költsége (vontatástól igénybevett szolgáltatás (SLA))		
Kocsikomfort biztosítás igénybevétele vontatástól (SLA)		
Egyéb igénybevett szolgáltatás műszaktól (SLA)		
Egyéb igénybevett szolgáltatás vontatástól (SLA)		
Kocsitakarítás, perontakarítás költségei		
Üzemeltetés közvetlen költsége		
Kocsivizsgálat		
Saját vonali pályahasználati díj		
Idegen vasútnak fizetett pályahasználati díj		
Infrastruktúra használat költsége összesen		
Személykocsi karbantartás (SLA)		
Karbantartási költség összesen		
Személykocsi értékcsökkenése		
Motorvonat értékcsökkenés		
Gördülőállomány értékcsökkenés összesen		
MÁV kocsi		
ÖBB szerelvények bérleti díja		
Járműbérleti díjak összesen		
Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei		
Alvállalkozó által végzett személyszállítási tevékenység költsége		
Egyéb közvetlen költségek összesen		
Közvetlen költségek összesen		



ezer Ft

Közzvetett költségek	Minőségi távolsági	Standard távolsági
Pénztári költségek összesen		
Állomási szolgálat egyéb költségei összesen		
Szakmai irányítás költsége		
Egyéb ráfordítások		
Közzvetett költségek összesen		

Társasági általános költségek

ezer Ft

Költséghelyek	Igénybevett szolgáltatás
Igénybevett általános társasági szolgáltatások	
Igazgatás, irányítás költségei	
Társasági általános költségek összesen	

6. számú melléklet: Közzszolgáltatáson kívüli tevékenységekhez tartozó kontrolling objektumok

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