

E-019447
Iktatószám: _____/2023/GYSEV
VIF/ 1084-12 /2023-ÉKM

A 2023. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES KÖLTSÉGTÉRÍTÉSI ZÁRADÉK

a Magyar Állam és a GYSEV Zrt. közötti

a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény VIII. fejezetében foglaltak alapján
a GYSEV Zrt. tulajdonában, vagyonkezelésében, illetve üzemeltetésben lévő
vasúti pályahálózat működtetéséről szóló,

2016-2025. között hatályos

PÁLYAMŰKÖDTETÉSI SZERZŐDÉSHEZ

amely létrejött

egyrésztől a **Magyar Állam, mint Megrendelő** (a továbbiakban: Megrendelő), képviseli a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 3/B. § (2) bekezdésével és 28. §-ával összhangban **az építési és közlekedési miniszter, Lázár János képviseletében eljárva a közlekedésstratégiáért felelős helyettes államtitkár, Dr. Bói Loránd,**

másrésztől a **Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság, mint Szolgáltató** (a továbbiakban: Szolgáltató vagy GYSEV Zrt.), székhelye: 9400 Sopron, Mátyás király utca 19., a céget nyilvántartó cégbíróság neve: Győr-Moson-Sopron Megyei Bíróság, mint Cégbíróság, a cég cégjegyzékszám: Cg. 08-10-001787 a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény alapján vasúti pályaműködtetési tevékenységre is alapított szervezet, képviseletében eljárva a vezérigazgató, **Kövesdi Szilárd István,** gazdasági igazgató **Riba Katalin,**

(a továbbiakban együttesen: Felek) között

a pénzügyminiszter egyetértésével

az alábbi feltételekkel:

I. Preambulum

(1) A Magyar Állam és a Szolgáltató a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény VIII. fejezetében foglaltak alapján a Szolgáltató tulajdonában, vagyonkezelésében, illetve üzemeltetésében lévő vasúti pályahálózat működtetésére, 001267/2015. számon (12.21) pályaműködtetési szerződést kötött (a továbbiakban: pályaműködtetési szerződés), amely 2016. január 1-jén lépett hatályba.

(2) A pályaműködtetési szerződésnek „A bevételekkel nem fedezett indokolt költségek ellentételezésére szolgáló költségterítés számításának, igénylésének és elszámolásának részletes szabályai” elnevezésű 5. melléklet (továbbiakban: 5. melléklet) 5.6.1. pontja szerint „Felek egy adott

tárgyévra vonatkozó Folyósított költségterítés összegét és ütemezését az Éves költségterítési záradékban rögzítik”.

(3) A pályaműködtetési szerződés 5. mellékletének 5.6.4. pontja szerint: „Az **Éves költségterítési záradékot** a Megrendelő és a Szolgáltató az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével írják alá.”

(4) Fentiek szerint Felek VIF/11961/2023-ÉKM iktatószámom 2023. évre vonatkozó Éves Költségterítési záradékot kötöttek, melynek egyes pontjai módosításra kerülnek. Jelen Záradék egységes szerkezetbe foglalva tartalmazza a 2023. évre vonatkozó Éves Költségterítési záradék hatályos rendelkezéseit.

II. A bevételekkel nem fedezett indokolt költségek számításának szabályai

- (1) A bevételekkel nem fedezett indokolt költségek számításának szabályait a pályaműködtetési szerződés tartalmazza.
- (2) Felek a pályaműködtetési szerződés 7.1. pontjában meghatározott, 2023. évre vonatkozó költségterítést a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 613/2022. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Költségvetés) 1. melléklet XVI. Építési és Közlekedési Minisztérium fejezet 11. Központi kezelési előirányzatok cím, 4. Közlekedési közszolgáltatások költségterítése alcím, 1. A vasúti pályahálózat működtetésének költségterítése előirányzat alapján, valamint a Költségvetés 1. mellékletében meghatározott, a pénzügyminiszter irányítása alá tartozó központi kezelési előirányzatok kezeléséről és felhasználásáról szóló 10/2022. (XII. 16.) PM rendeletben (a továbbiakban: Rendelet) foglaltak és a Szolgáltató pályaműködtetésre elkülönített üzleti tervének adatait alapul véve határozták meg.
- (3) A pályaműködtetési szerződés 7.1.2. pontja szerint az észszerű nyereség adott évre tervezhető százalékos mértékét, tervezett összegét és a költséghatékonyságot ösztönző kiegészítő juttatás tervezett összegét Felek az éves költségterítési záradékban rögzítik. Ezen rendelkezés alapján 2023. évre az észszerű nyereség százalékos mértékét a nyílt hozzáférésű pályavasúti szolgáltatások árbevételével fedezett – az értékesített vontatási energia beszerzési értéke nélkül számított – pályaműködtetési indokolt költségek Felek 4%-ában, de legfeljebb 200 000 000 Ft-ban, azaz kettőszázmillió forintban állapítják meg.
- (4) Az észszerű nyereség és a költséghatékonyságot ösztönző kiegészítő juttatás, valamint az esetlegesen felmerülő költségterítési többlet igény tényleges összegét Felek a 2023-ra vonatkozó Éves elszámolás keretében számolják el.

III. Bevételekkel nem fedezett indokolt költségek várható összege 2023. évre a GYSEV Zrt. előzetes adatszolgáltatása alapján

A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendeletben foglaltak és a Szolgáltató előzetes adatszolgáltatása alapján a bevételekkel nem fedezett indokolt költségek várható összegére tekintettel a 2023. évi költségterítés havi ütemezését alátámasztó adatok – a Költségvetés előirányzatát is figyelembe véve – az alábbiak:

adatok M Ft-ban														
Sz.	A tétel megnevezése	Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Össz.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 749,6	1 542,5	1 623,2	1 117,1	1 165,6	1 205,0	1 254,1	1 247,5	1 171,9	1 240,0	1 268,9	1 316,0	15 901,3
	<i>Ebből hálózati-hozzáférési díj-energia nélkül (az ezzel fedezett költség az észszerű mérvesség alapja)</i>	384,3	338,6	402,9	368,9	399,7	400,6	435,7	395,6	382,5	394,1	378,1	382,3	4 663,3
II.	Aktívált saját teljesítmények	0,0	0,0	0,0	233,4	238,4	233,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	705,4
III.	Egyéb bevételek	219,9	219,9	219,9	219,9	219,9	219,9	219,9	219,9	219,9	219,9	219,9	219,9	2 638,5
	Üzemi bevételek összesen	1 969,5	1 762,4	1 843,1	1 570,3	1 623,8	1 658,2	1 474,0	1 467,4	1 391,8	1 459,9	1 488,8	1 535,9	19 245,2
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 988,7	1 827,5	1 973,8	1 649,7	1 734,5	1 941,6	1 658,5	1 705,4	1 704,8	1 696,3	1 624,1	1 653,2	21 158,3
V.	Személyi jellegű ráfordítások	481,8	607,9	709,4	615,4	622,0	618,2	690,1	676,1	610,3	603,1	601,0	810,0	7 645,4
VI.	Értékesítésként	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	2 987,1
VII.	Egyéb ráfordítások	0,8	0,8	0,9	0,8	0,8	0,9	0,8	0,8	0,9	0,8	0,8	0,9	10,4
	Üzemi ráfordítások összesen	2 720,3	2 685,2	2 933,1	2 514,9	2 606,3	2 809,6	2 598,4	2 631,3	2 565,0	2 549,2	2 474,9	2 713,0	31 801,1
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	6,0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	6,0
	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-750,7	-922,9	-1 090,0	-944,5	-982,5	-1 151,4	-1 124,4	-1 163,9	-1 173,2	-1 089,2	-986,1	-1 177,2	-12 555,9
	Bevételekkel nem fedezett indokolt költségek	750,7	922,9	1 090,0	944,5	982,5	1 151,4	1 124,4	1 163,9	1 173,2	1 089,2	986,1	1 177,2	12 555,9
	Tárgyévi üzemeltetési költségterítési igény	750,7	922,9	1 090,0	944,5	982,5	1 151,4	1 124,4	1 163,9	1 173,2	1 089,2	986,1	1 177,2	12 555,9
	Tárgyévi felújítási költségterítési igény	492,2	320,0	152,9	298,3	260,4	91,5	118,5	79,0	69,7	153,7	256,8	65,7	2 358,6
	Költségterítési igény összesen	1 242,9	1 242,9	1 242,9	1 242,8	1 242,9	1 242,9	1 242,9	1 242,9	1 242,9	1 242,9	1 242,9	1 242,9	14 914,6
	Megrendelő által biztosított pályaműködtetési költségterítés	0,0	2 149,6	1 074,8	1 074,8	1 074,8	1 074,8	1 074,8	1 074,8	1 074,8	1 074,8	1 075,0	1 026,8	12 849,8
	<i>Ebből: Üzemeltetési költségterítés</i>		1 720,8	860,4	860,4	860,4	860,4	860,4	860,4	860,4	860,4	860,4	1 026,8	10 491,2
	<i>Ebből: Felújítási költségterítés</i>		428,8	214,4	214,4	214,4	214,4	214,4	214,4	214,4	214,4	214,6		2 358,6

A fenti táblázat a pályaműködtetési szerződés 7.1.2 pontja szerinti, 2023-ra vonatkozó észszerű nyereség összegét nem tartalmazza.

A megrendelő által biztosított pályaműködtetési költségterítés tartalmazza az energia ár növekedésének hatása miatti 500 000 000 Ft, valamint a vasúti teherfuvarozás és a nem közszolgáltatás alá tartozó személyszállításhoz kapcsolódó felár visszatérítés 526 820 000 Ft többletigényt

IV. A Szolgáltató 2023. évi elismert többlet költségterítése

- (1) Szolgáltatónak a 3./1/KGY/2023.04.28 számú Határozattal elfogadott 2023. évi Üzleti Terve 949 000 000 Ft, az energia árak 2022. évhez viszonyított jelentős emelkedéséből származó, a költségterítés összegébe korábbiakban be nem épült többlet költségterítési igényt mutat be.

- (2) Szolgáltató 2023. III. negyedévi várható számítása az energiaárak 2023. év közbeni, a tervezésnél figyelembe vett előrejelzéseknél kedvezőbb alakulása, illetve az év közben megtett megtakarítási intézkedések, valamint további hatások egyenlegeként a III. pontban bemutatott bérfejlesztési hatáson felül 500 000 000 Ft többlet költségterítési igényt mutat be.
- (3) Szolgáltató fenti (2) pont szerinti elismert többlet költségterítési igénye a Költségvetés 1. melléklet XVI. fejezet 11. cím, 4. alcím, 1. A vasúti pályahálózat működtetésének költségterítése előirányzaton rendelkezésre áll. Szolgáltató **500 000 000 Ft, azaz ötszáz ezer forint összegű, 2023. évi költségterítése jelen Záradék alapján pénzügyileg rendezésre kerül, melyet a Megrendelő rendelkezésének megfelelően a NAV – az Építési és Közlekedési Minisztérium által megküldött záradék alapján – 2023. december hónapban folyósít.**

V. Szolgáltatónak a vasúti áru fuvarozó és a nem közszolgáltatás alá tartozó személyszállító vállalkozások versenyképességét kiszámítható és fenntartható módon történő növelése érdekében hozott intézkedésekkel összefüggő többlet költségterítése

- (1) A Kormány a vasúti teherszállítás versenyképességének javításáról és a hálózat-hozzáférési díj csökkentéséről szóló 1280/2023. (VII. 17.) sz. Kormányhatározatában a vasúti áru fuvarozó és személyszállító vállalkozások versenyképességének kiszámítható és fenntartható módon történő növelését célzó intézkedésekről döntött, mely az Európai Unió hozzájárulásával lépett életbe.
- (2) Ezen intézkedések részeként az Energia- és Klímapolitikai Modernizációs Rendszer forrásainak felhasználásával 9 000 000 000 forint került biztosításra a hálózat-hozzáférési díjstruktúrának a vasúti teherfuvarozás és a nem közszolgáltatás alá tartozó személyszállítás ösztönzését célzó átalakítására.
- (3) A forráskeret felosztására a két országos pályahálózat-működtető között az általuk 2023. január 1. és 2023. október 31. között nyújtott szolgáltatások figyelembevételével, a 2005. évi CLXXXIII. törvény 67/E §-val összhangban – az 58/2015. (IX. 30.) NFM rendelet 4 § ed) pontja szerint elszámolt felár arányában történt meg, mely alapján Szolgáltató részére 526 820 000 többlet költségterítés kerül biztosításra.
- (4) Megrendelő felszólítja Szolgáltatót a (3) pont szerinti összegnek a vasúti teherfuvarozást és a nem közszolgáltatás alá tartozó személyszállítást végző vállalkozó vasúti társaságok részére, a 2023. január 1. – 2023. december 31. közötti időszakra vonatkozóan, „nem számlázott utólag adott engedmény” jogcímen, 2024. február 29-i pénzügyi teljesítési határidővel történő továbbadására. A továbbadásra kerülő összeg a vállalkozó vasúti társaságok között az általuk a 2023. január 1. – 2023. december 31. napja közötti teljesítményeire elszámolt, a hálózat-hozzáférési díjakban megfizetett felár arányában kerül felosztásra. Megrendelő a nem számlázott utólag adott engedmények teljes összegét, valamint a továbbadáshoz kapcsolódó költségeket és ráfordításokat indokolt költségként ismeri el.
- (5) Szolgáltató fenti (3) pont szerinti elismert többlet költségterítési igénye a Költségvetés 1. melléklet XVI. fejezet 11. cím, 4. alcím, 1. A vasúti pályahálózat működtetésének költségterítése előirányzaton rendelkezésre áll. Szolgáltató **526 820 000 Ft, azaz ötszázhuszonhat millió nyolcszázhusz ezer forint összegű, 2023. évi költségterítése jelen Záradék alapján pénzügyileg rendezésre kerül, melyet a Megrendelő rendelkezésének megfelelően a NAV – az Építési és Közlekedési Minisztérium által megküldött záradék alapján – 2023. december hónapban folyósít.**
- (6) A 1280/2023. (VII. 17.) sz. Kormányhatározatban 48 300 000 000 Ft került biztosításra a hálózat-hozzáférési díjstruktúrának a vasúti közszolgáltatási személyszállítás ösztönzését célzó átalakítására.
- (7) A forráskeret felosztására a két országos pályahálózat-működtető között a fenti (3) pontban bemutatott módszernek megfelelően került sor, mely alapján Szolgáltató részére 2 064 666 000

Ft többlet költségtérítés kerül biztosításra 2024. évi pénzügyi teljesítéssel, a közszolgáltatási személyszállítás előirányzatról a vasúti pályahálózat működtetésének költségtérítése előirányzatra történő átcsoportosítással. Egyben Megrendelő előzetesen is tudomásul veszi Szolgáltatónak a vasúti közszolgáltatási személyszállítást végző vállalkozó vasúti társaságok részére, nem számlázott utólag adott engedmény nyújtásából származó 2023. évi alul kompenzálságát.

- (8) Megrendelő felszólítja Szolgáltatót, hogy 2023. évben kössön Megállapodást a vasúti közszolgáltatási személyszállítást végző vállalkozó vasúti társaságokkal a (7) pont szerinti összegnek a Részükre, a 2023. január 1. – 2023. december 31. közötti időszakra vonatkozóan, „nem számlázott utólag adott engedmény” jogcímen történő továbbadására. A Megállapodásokban rögzíteni szükséges, hogy a pénzügyi ütemezés vonatkozásában figyelembe kell venni a Szolgáltató 2024. évre vonatkozó Éves Költségtérítési záradékának a pályahálózat-működtetői költségtérítés pénzügyi ütemezésére vonatkozó szabályait. A továbbadásra kerülő összeg a közszolgáltatási vállalkozó vasúti társaságok által a 2023. január 1. – 2023. december 31. napja közötti teljesítményeire elszámolt, a hálózat-hozzáférési díjakban megfizetett felár arányában kerül a vállalkozó vasúti társaságok között felosztásra. Megrendelő a nem számlázott utólag adott engedmények teljes összegét, valamint a továbbadáshoz kapcsolódó költségeket és ráfordításokat indokolt költségként ismeri el.

VI. A 2023. évi pályahálózat-működtetési költségterítés pénzügyi ütemezése, igénylésének szabályai

A 2023. évi pályaműködtetési tevékenység után a Költségvetés alapján nyújtott, pályaműködtetésre vonatkozó költségterítés az alábbi havi ütemezésben vehető igénybe:

Tárgyhó	A Szolgáltató által igénybe vehető költségterítés összege (Ft)
2023. január	0
2023. február	2 149 600 000
2023. március	1 074 800 000
2023. április	1 074 800 000
2023. május	1 074 800 000
2023. június	1 074 800 000
2023. július	1 074 800 000
2023. augusztus	1 074 800 000
2023. szeptember	1 074 800 000
2023. október	1 074 800 000
2023. november	1 075 000 000
2023. december	1 026 820 000
2023. év összesen:	12 849 820 000

- (2) A pályaműködtetési szerződés 7.5.1. pontja szerint Megrendelő a költségterítést egyenletes havi ütemezéssel, rész költségterítések formájában fizeti meg. A pályaműködtetési szerződés fenti rendelkezése alapján és a Rendelet szerint Felek a 2023. évre vonatkozó költségterítés igénylésének feltételeit az alábbiak szerint szabályozzák.
- (3) A Szolgáltató a pályaműködtetési szerződés alapján végzett vasúti pályahálózat-működtetési tevékenységéhez a NAV részére megküldött záradékban meghatározott költségterítést a közlekedésért felelős miniszter által kiállított, a tárgyhónapot megelőző második hónapra vonatkozó megrendelői teljesítésigazolás (a továbbiakban: pályaműködtetési teljesítésigazolás) birtokában igényelheti. A közlekedésért felelős miniszter a pályaműködtetési teljesítésigazolás kiadásáról egyidejűleg a NAV-ot is értesíti. Amennyiben a közlekedésért felelős miniszter megállapítja, hogy a Szolgáltató a pályaműködtetési szerződésben foglalt kötelezettségeit nem teljesítette maradéktalanul, a pályaműködtetési teljesítésigazolásban rendelkezik a folyósítandó költségterítés arányos csökkentéséről és a csökkentett összegben felüli költségterítés folyósításának felfüggesztéséről.
- (4) A havi költségterítés a Rendeletben meghatározott feltételek szerint igényelhető, amelyet a NAV az igény kézhezvételét követő 15 napon belül folyósít. Az igényléskor bevallási időszakként az (1) bekezdés szerinti táblázatban szereplő tárgyhónapot kell feltüntetni.
- (5) A költségterítések folyósítása a NAV 10032000-01905049 Egyedi támogatás folyósítási számláról történik.

VII. Hatályba lépés

- (1) A jelen **Éves költségterítési záradék** annak az utolsóként aláíró Fél által történő aláírását és a pénzügyminiszter egyetértési jogának gyakorlását követően lép hatályba.
- (2) Felek az Éves költségterítési záradékban foglaltakat 2023. január 1-től rendelik alkalmazni.
- (3) Jelen Éves költségterítési záradék 2023. december 31-éig hatályos.

VIII. Egyéb rendelkezések


- (1) Az **Éves költségterítési záradékban** nem szabályozott kérdésekben a pályaműködtetési szerződés rendelkezései irányadóak. Jelen **Éves költségterítési záradék** a Szolgáltató és a Megrendelő között kötött pályaműködtetési szerződés elválaszthatatlan részét képezi.
- (2) A jelen **Éves költségterítési záradék** 4 (négy) eredeti egyező szövegű példányban készült, amelyet Felek mint akaratukkal mindenben egyezőt aláírnak.

Budapest, 2023. „12.21.” „

Budapest, 2023. „12.21.” „

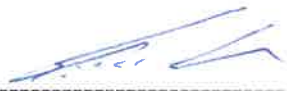
Megrendelő:

Szolgáltató:




Dr. Bói Loránd
közlekedésstratégiaért felelős
helyettes államtitkár
az építési és közlekedési
miniszter nevében eljárva





Kövesdi Szilárd István
vezérigazgató
GYSEV Zrt.



Riba Katalin
gazdasági igazgató
GYSEV Zrt.

Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zártkörűen
Működő Részvénytársaság

Egyetért:
Budapest, 2023.



Banai Péter Benő
államháztartásért felelős államtitkár
a pénzügyminiszter nevében eljárva

2023. DEC. 21

- Kapják: 1.) GYSEV Zrt.
2.) PM
3.) ÉKM
4.) Nemzeti Adó- és Vámhivatal