

**GYŐR-SOPRON-EBENFURTI VASÚT ZRT.  
MAGYAR ÜZEM SZEMÉLYSZÁLLÍTÁSI ÜZLETÁGÁNAK  
ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZATA**

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>TARTALOMJEGYZÉK</b> .....	2
I. A SZABÁLYZAT CÉLJA .....	3
II. A SZABÁLYZAT TERÜLETI ÉS SZEMÉLYI HATÁLYA .....	3
III. ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYOK .....	4
IV. DEFINÍCIÓK.....	5
V. KÖLTSÉGSZINTEK .....	6
VI. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS .....	13
VII. KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK	14
<b>MELLÉKLETEK</b> .....	15
1. számú melléklet: Eredményobjektumok .....	15
2. számú melléklet: Szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata.....	16
3. számú melléklet: Kontrolling objektumok I.: Kontrolling rendelkezések.....	17
4. számú melléklet: Kontrolling objektumok II.: Költséghelyek .....	18
5. számú melléklet: Közszolgáltatási beszámoló .....	19

## I. A SZABÁLYZAT CÉLJA

A korszerű, eredménycentrikus 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, melyet önköltségszámításnak nevezünk.

Az önköltség alakulásának vizsgálatát a gazdálkodó szervezetek könyvvizelési 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.

## II. A SZABÁLYZAT TERÜLETI ÉS SZEMÉLYI HATÁLYA

A szabályzat hatálya kiterjed a GYSEV Zrt. Magyar üzem személyszállítási üzletágának összes szervezeti egységére, illetőleg munkavállalójára.

A szabályzatban

- a GYSEV Zrt. Személyszállítási üzletágán a GYSEV Zrt. Magyar üzemének Személyszállítási üzletágát,
- a GYSEV Zrt. Gépészeti Üzletágán a GYSEV Zrt. Magyar üzemének Gépészeti üzletágát,
- a GYSEV Zrt. Pályavasúti üzletágán a GYSEV Zrt. Magyar üzemének Pályavasúti üzletágát,
- a GYSEV Zrt. Egyéb nem vasúti üzletágán a GYSEV Zrt. Magyar üzemének Egyéb nem vasúti üzletágát,
- a GYSEV Zrt. Háttérszolgáltatási üzletágán a GYSEV Zrt. Magyar üzemének Háttérszolgáltatási üzletágát

értjük.

### **III. ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYOK**

#### **1. Az önköltségszámítási rendszer funkciói**

##### **Az egyes személyszállítási szolgáltatások jövedelmezőségének megállapítása**

Ez az önköltségszámítási 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. Eredményobjektumok rendszerét úgy alakítottuk ki, hogy a közszolgáltatási szerződésben definiált szegmenseket lefedjék. A szegmensek és az eredményobjektumok összerendelését a 2. számú melléklet tartalmazza.

##### **Információs szolgáltatás 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 szolgáltatást megrendelő általi megtérítése miatt a tevékenység költségeit és bevételeit elkülönülten kell nyilvántartani. A tevékenységre nyújtott állami költségtérítés elszámolásának és felhasználásának átláthatónak kell lennie.

##### **Információs szolgáltatás a vállalat gazdasági és pénzügyi tervezése részére**

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

#### **2. Az önköltségszámítási rendszerrel szemben támasztott követelmények**

##### **Hatályos jogszabályok előírásainak való megfelelés**

Az önköltségszámítási 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 KHEM (Közlekedési, Hírközlési és Energetikai Minisztérium) és a GYSEV Zrt. között megkötött 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**

### **Szegmensek**

#### **Közszolgáltatási szegmensek**

**Minőségi távolsági:** a minőségi vagy annak minősített (InterCity, InterCity Rapid 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.

**Egyéb szegmens:** nem közszolgáltatási szegmenshez kapcsolódó szolgáltatás.

### **Naturális mutatók, vetítési alapok**

**Vonatkm:** A vonat által megtett távolság kilométerben.

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

**Utasfő:** A fizetős utasfő és a díjmentesen utazók számának összege.

**Fizető utaskm:** Az eladott menetjegyek és bérletek alapján számított utasszám és a megtett utazási távolság alapján számított átlagos utazási távolság szorzata.

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

**Vonatszám:** Leközlekedett vonatok darabszáma.

## Egyéb definíciók

**SAP:** Integrált vállalatirányítási rendszer. A GYSEV Zrt. az SAP R/3 FI, CO, AM, MM, PM modulját 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 3. és a 4. számú melléklet tartalmazza.

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

**SLA (Service Level Agreement):** GYSEV Zrt. üzletágai közötti belső megállapodások alapján igénybevett szolgáltatások.

## V. KÖLTSÉGSZINTEK

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

### 1. KÖZVETLEN KÖLTSÉGEK

#### 1.1. Üzemeltetési közvetlen költségek

##### 1.1.1. Vonatvezető személyi jellegű költsége

A vonatvezető, jegyvizsgáló munkakörbe dolgozók személyi jellegű ráfordítása. A költségeket a '61152402' SAP-kódú 'Vonatkíséret költségei' illetve a '61152602' SAP-kódú 'Osztrák üzem részére végzett szolgáltatás' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

##### 1.1.2. Üzemanyag

Dízel üzemű mozdonyok illetve motorvonatok üzemanyag költsége szerepel ezen a soron, abban az esetben, ha a GYSEV Zrt. Gépészeti Üzletágtól 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*

Személyszállító vonat (szerelvény-vonat) továbbításához szükséges vontatási villamos energia költsége.

A költségeket a '61169315' SAP\_kódú 'Vontatási villamos energia' kontrolling objektumon gyűjtjük.

*1.1.4. Vonatovábbítás és tartalékszolgálat költsége (GYSEV Zrt. Gépészeti Üzletágtól igénybevett szolgáltatás)*

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)

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

*1.1.5. Kocsikomfort biztosítása (GYSEV Zrt. Pályavasúti Üzletágtól igénybevett szolgáltatás)*

A vonatindulást megelőzően előfűtés, illetve előhűtés biztosításának költsége Sopron és Szentgotthárd állomáson, illetve a személyszállító kocsik vízzel történő feltöltésének költsége Sopron állomáson.

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

*1.1.6. Egyéb igénybevett szolgáltatás a GYSEV Zrt. Pályavasúti Üzletágtól*

Az alábbi szolgáltatások költségét szerepeltetjük ezen a soron:

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

- o Múzeumvasút által igénybevett pályavasúti szolgáltatás (61169313)
- o Menetjegy értékesítés a forgalmi szolgálattelvő által (Egyházasrádóc, Ják-Balogunyom, Csákánydoroszló, Rátót) (61169317)
- o Üzemirányítási és menetvonal kezelési szolgáltatás (61169319)
- o Távközlési szolgáltatások (61169320)
- o Közmű szolgáltatásokkal kapcsolatos hibabejelentés fogadása, kezelése (61169321)
- o Nyomtató rendelkezésre bocsátása (61169322)
- o Egyéb GYSEV Zrt. Pályavasúti Üzletágtól igénybevett szolgáltatás (61169310):
  - gépjármű biztosítása
  - oktatás, vizsgáztatás
  - egyéb

*1.1.7. Egyéb igénybevett szolgáltatás a GYSEV Zrt. Gépészeti Üzletágtól*

Ide tartozik a Múzeumvasút által igénybevett vontatási illetve karbantartási szolgáltatás, melyet a '61169343' SAP-kódú kontrolling objektumon gyűjtjük.

*1.1.8. Kocsitakarítás, perontakarítás*

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

A költségeket a '61132412', '61142412', '61152412' illetve '61162412' 'Kocsitakarítás' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

*1.1.9. Kocsivizsgálat*

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

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

## **1.2. Infrastruktúra használat költségei**

*1.2.1. Saját vonali pályahasználati díj*

**1.2.1.1. 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 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. Pályavasúti Üzletág 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.

A költségeket a 'PHD231' SAP kódú 'Menetvonalbiztosítás' kontrolling objektumon gyűjtjük.

**1.2.1.2. 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 költségeket a 'PHD232' SAP kódú 'Közlekedtetési díj' kontrolling objektumon gyűjtjük.

#### 1.2.1.3. 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 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 szétrendezéséhez kapcsolódó pályahálózathoz való hozzáférést,
- a személyszállító vonatok előfűtéséhez, előhűtéséhez, víztöltéséhez szükséges pályavasúti telepített berendezésekhez való hozzáférést és azok használatát (energia és víz biztosítása nélkül).

A költségeket a 'PHD234' SAP kódú 'Állomáshasználat' kontrolling objektumon gyűjtjük.

#### 1.2.1.4. 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

A költségeket a 'PHD235' SAP kódú 'Járműtárolás' kontrolling objektumon gyűjtjük.

#### 1.2.1.5. 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.

A költségeket a 'PHD233' SAP kódú 'Vonatképzés' kontrolling objektumon gyűjtjük.

#### 1.2.2. *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:

- 'PHD24' MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj győri vonali
- 'PHD25' MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj szombathelyi vonal
- 'PHD26' MÁV vonali pályahasználati és állomáshasználati díj szentgotthárdi vonal

### 1.3. Karbantartási költségek

#### 1.3.1. *Személykocsi karbantartás*

##### 1.3.1.1. Saját karbantartás

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

A szolgáltatást más üzletágtól igénybevett szolgáltatásként könyveljük.

##### 1.3.1.2. Idegen karbantartás

Személykocsikon az előírt ciklusrendnek megfelelően elvégzett javítási munkák illetve futó javítások költsége, melyeket a GYSEV Zrt. Gépészeti üzletága külső felekkel végeztet el.

A szolgáltatást más üzletágtól igénybevett szolgáltatásként könyveljük.

A saját és idegen karbantartás költségeket a '61169342' SAP-kódú 'Személykocsi javítás' kontrolling objektumon gyűjtjük.

### *1.3.2. Motorvonat karbantartás*

#### *1.3.2.1. Saját karbantartás*

A motorvonatokon az előírt ciklusrendnek megfelelően elvégzett javítási munkák illetve futó javítások költsége. A karbantartási munkákat a GYSEV Zrt. Gépészeti üzletága végzi.

A szolgáltatást más üzletágtól igénybevett szolgáltatásként könyveljük.

#### *1.3.2.2. Idegen karbantartás*

A motorvonatokon az előírt ciklusrendnek megfelelően elvégzett javítási munkák illetve futó javítások költsége, melyeket a GYSEV Zrt. Gépészeti üzletága külső felekkel végeztet el.

A szolgáltatást más üzletágtól igénybevett szolgáltatásként könyveljük.

Ilyen költség jelenleg nem merül fel a GYSEV Zrt.-nél.

## **1.4. Egyéb közvetlen költségek**

### *1.4.1. Értékcsökkenés*

#### *1.4.1.1. Személykocsi*

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

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

#### *1.4.1.2. Motorvonat*

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

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

### *1.4.2. Járműbérleti díjak*

A MÁV START Zrt.-től valamint a GYSEV Zrt. Osztrák üzemétől igénybevett személykocsik, motorvonatok bérleti díja.

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

### *1.4.3. Gördülő állomány finanszírozási költségei*

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

(8700000000-8799999999 költségnemek)

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

**1.4.4. Alvállalkozó által végzett személyszállítási tevékenység költsége**

Más személyszállítási szolgáltató részére beszedett menetdíjbevételek továbbszámolása, illetve 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 kapcsolódó ráfordítások.

A költségeket a '61132406', '61142406', '61152406', '61162406' SAP-kódú 'Személypénztár, utaskiszolgálás' kontrolling objektumokon gyűjtjük.

### **2.2. Állomási szolgálat egyéb költségei**

Állomási költséghelyen lévő dolgozók személyi és anyagi jellegű ráfordításai valamint az állomási épület, helységek GYSEV Zrt. Pályavasúti Üzletágtól igénybevett bérleti díja.

A költségeket az alábbi SAP-kódú kontrolling objektumokon gyűjtjük:

- '611320' Szentgotthárd vonali személyszállítás
- '611420' Szombathely vonali személyszállítás
- '611520' Sopron Állomás személyszállítás
- '611620' Győr vonali személyszállítás
- '654000' Múzeumvasút
- '61169314' Helyiség bérlet PVÜ-től

### **2.3. Szakmai irányítás költsége**

A személyszállítási tevékenység szakmai irányításának, felügyeletének költsége.

A költségeket a '662200' SAP-kódú 'Személyszállítási kabinet' kontrolling objektumon gyűjtjük.

### **2.4. Egyéb ráfordítások**

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

(8600000000-8699999999 illetve 8800000000-8899999999 költségnemek)

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

## **3. TÁRSASÁGI ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

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. Háttérszolgáltatás illetve Egyéb nem vasúti üzletágtól veszi igénybe és igénybevett szolgáltatásként könyveli.

Az Egyéb nem vasúti üzletágtól igénybevett szolgáltatások költségeit a '61169351' SAP-kódú 'Nyomdától igénybevett szolgáltatás' és a '61169350' SAP-kódú 'Egyéb nem vasúti üzletágtól igénybevett szolgáltatások' kontrolling objektumon, a Háttérszolgáltatási

Üzletágtól igénybevett szolgáltatások költségeit a '61169360' 'Háttérszolgáltatási Üzletágtól igénybevett szolgáltatások' kontrolling objektumon gyűjtjük.

## 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 Osztály végzi negyedévente.

### 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	vonatszám
Üzemanyag	vonatkm
Vontatási villamos energia	vonatkm
Vonattovábbítás költsége (gépészeti üzletágtól igénybevett szolgáltatás)	vonatkm
Kocsikomfort	vonatszám
Egyéb igénybevett szolgáltatás a pályavasúti üzletágtól	vonatszám
Egyéb igénybevett szolgáltatás a gépészeti üzletágtól	vonatszám
Kocsitakarítás, perontakarítás	vonatszám
Kocsivizsgálat	vonatszám
Menetvonal-biztosítás	forgalmi statisztika
Pályahozzáférés /Közlekedtetési díj	forgalmi statisztika
Állomáshasználat	forgalmi statisztika
Járműtárolás	forgalmi statisztika
Vonatképzés	forgalmi statisztika
Idegen vasútnak fizetett pályahasználati díj	vonatszám
Személykocsi karbantartás	vonatkm
Személykocsi értékcsökkenése	vonatkm
Járműbérleti díjak	vonatkm

Gördülő állomány finanszírozási költségei	vonatszám
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 az üzletág szegmenseire:

Költség megnevezése	Vetítési alap
Pénztári költségek	fizető utaskm
Állomási szolgálat egyéb költségei	vonatszám
Szakmai irányításköltségei	vonatszám
Egyéb ráfordítások	vonatszám
Társasági igénybevett szolgáltatás	vonatszám

## VII. 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 összesített (vonali bontás nélküli) bevételeit és ráfordításait bemutatni. A kitöltendő táblázatot a szabályzat 5. sz. melléklete tartalmazza.  
Benyújtás határideje augusztus 15.
- *Éves jelentés (közszolgáltatási 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
7211132000	6 km-es személyszállítás
7211141000	Múzeumvasút
7211151000	MÁV személyszállítás
7211161000	InterCity szentgotthárdi személyszállítás
7211162000	Egyéb szentgotthárdi személyszállítás
7211410000	Osztrák üzem részére végzett személyszállítás
7520000000	Egyéb személyszállítás

## 2. számú melléklet: Szegmensek és eredményobjektumok kapcsolata

### Minőségi távolsági szegmenshez tartozó eredményobjektumok

Eredményobjektum	Megnevezés
7211111000	InterCity győri személyszállítás
7211121000	InterCity szombathelyi személyszállítás
7211161000	InterCity szentgotthárdi személyszállítás

### Standard távolsági és regionális szegmenshez tartozó eredményobjektumok

Eredményobjektum	Megnevezés
7211112000	Egyéb győri személyszállítás
7211122000	Egyéb szombathelyi személyszállítás
7211131000	Fertővidéki HÉV személyszállítás
7211132000	6 km-es személyszállítás
7211141000	Múzeumvasút
7211151000	MÁV személyszállítás
7211162000	Egyéb szentgotthárdi személyszállítás
7520000000	Egyéb személyszállítás

### Egyéb szegmenshez tartozó eredményobjektumok

Eredményobjektum	Megnevezés
7211410000	Osztrák üzem részére végzett személyszállítás



### 3. számú melléklet: Kontrolling objektumok I.: Kontrolling rendelkezések

Rendelések	Megnevezés
61132406	Szentgotthárdi vonal Személypénztár, 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
61152402	Vonat kíséret költsége
61152406	Személypénztár, utaskiszolgálás Sopron állomás
61152408	Egyéb személyszállítási költségek Sopron állomás
61152412	Kocsitakarítás Sopron állomás
61152413	Nemzetközi pénztár költségei Sopron állomás
61152414	Múzeumvasút költségei
61152602	Osztrák üzem részére végzett személyszállítás
61162406	Személypénztár, utaskiszolgálás költsége győri vonal
61162408	Egyéb személyszállítási költségek győri vonal
61162409	Kocsivizsgálat győri vonal
61162412	Kocsitakarítás győri vonal
61169310	Egyéb PVÜ-től igénybevett szolgáltatás SLA
61169311	Kocsikomfort bizt SLA
61169312	Karbantartás SLA
61169313	Múzeumvasút SLA
61169314	Helyiség biztosítás
61169315	Vonatatósi villamos energia
61169316	Kocsivizsgálat infrától SLA
61169317	Menetjegy értékesítés SLA
61169319	Üzemirányítás, menetvonal kezelés SLA
61169320	Távközlési szolgáltatás SLA
61169321	Közművel kapcsolatos szolgáltatás SLA
61169322	Nyomtató rendelkezésre bocsátás SLA
61169342	Személykocsi javítás SLA
61169343	Múzeumvasút SLA
61169344	Tartalékszolgálat SLA
61169350	Egyéb nem vasúti üzletágtól igénybevett szolgáltatás SLA
61169351	Nyomdától igénybevett szolgáltatás SLA
61169360	Háttérszolgáltatástól igénybevett szolgáltatás SLA
PHD231	Menetvonal biztosítás
PHD232	Közlekedtetési díj
PHD233	Vonatképzés
PHD234	Állomáshasználat
PHD235	Járműtárolás

PVÜ: Pályavasúti üzletág

SLA: Üzletágak közötti belső szolgáltatási megállapodások

**4. számú melléklet: Kontrolling objektumok II.: Költséghelyek**

<b>Költséghelyek</b>	<b>Megnevezés</b>
611320	Szentgotthárdi vonal személyszállítás
611420	Szombathelyi vonal személyszállítás
611520	Sopron Állomás személyszállítás
611620	Győri vonal személyszállítás
621000	Személykocsik
654000	Múzeumvasút
662200	Személyszállítási Kabinet
681400	Ráfordítások személyszállítás saját vonal
681500	Ráfordítások személyszállítás kincstári vonal

## 5. számú melléklet: Közszolgáltatási beszámoló

ezer Ft

Közvetlen költségek	Minőségi távolsági	Standard távolsági
Menetjegyek bevétele		
Bérletjegyek bevétele		
Jegyeladásból származó bevétel		
Fogyasztói árkiegészítés		
Egyéb személyszállítási közszolgáltatási bevétel, tételesen:		
Helyjegyeladás bevétele		
Menetdíjkezdmények, poggyász		
Nemzetközi bevételek		
Egyéb személyszállítási bevétel		
Osztrák üzemnek nyújtott szolgáltatás		
Egyéb árbevétel		
Egyéb bevétel		
<b>Közlekedési árbevétel</b>		
Vonatvezető (kalauz) bérköltsége		
ebből: Jegyeladás jutaléka		
Vonatvezető (kalauz) bérjáruléka		
Üzemanyag		
Vontatási villamos energia		
Vonattovábbítás költsége (vontatástól igénybevett szolgáltatás (SLA))		
Kocsikomfort biztosítás igénybevétele műszaktól (SLA )		
Egyéb igénybevett szolgáltatás műszaktól (SLA)		
Egyéb igénybevett szolgáltatás vontatástól (SLA)		
Kocsitakarítás, perontakarítás anyagjellegű költségei		
Kocsitakarítás, perontakarítás személyi jellegű költségei		
<b>Üzemeltetés közvetlen költsége</b>		
Menetvonal-biztosítás		
Pályahozzáférés /Közlekedtetési díj		
Állomáshasználat		
Jármútárolás		
Vonatképzés		
Kocsivizsgálat (nem a pályahasználati díj része)		
<b>Saját vonali pályahasználati díj</b>		
<b>Idegen vasútnak fizetett pályahasználati díj</b>		
<b>Infrastruktúra használat költsége összesen</b>		
Személykocsi karbantartás (SLA)		
Motorvonat karbantartás (SLA)		
Harmadik fél által végzett személykocsi karbantartás		
Harmadik fél által végzett motorvonat karbantartás		
<b>Karbantartási költség összesen</b>		
Személykocsi értékcsökkenése		
Motorvonat értékcsökkenés		
MÁV kocsi		
DB kocsik		
ÖBB szerelvények bérleti díja		
Jármúbérleti díjak		
Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei		
Alvállalkozó által végzett személyszállítási tevékenység költsége		
<b>Egyéb közvetlen költségek összesen</b>		
<b>Közvetlen költségek összesen</b>		

ezer Ft

Közvetett költségek	Minőségi távolsági	Standard távolsági
Pénztár anyagjellegű költségei		
Pénztár személyi jellegű költségei		
<b>Pénztári költségek összesen</b>		
Állomási szolgálat egyéb anyagjellegű költségei		
Állomási szolgálat egyéb személyi jellegű költségei		
Állomási szolgálat egyéb értékcsökkenés		
<b>Állomási szolgálat egyéb költségei összesen</b>		
<b>Szakmai irányításköltségei</b>		
<b>Egyéb ráfordítások</b>		
<b>Közvetett költségek összesen</b>		

**Társasági általános költség 1.**

ezer Ft

Költséghelyek	Igénybevett szolgáltatás
Háttérszolgáltatás	
Vezérképviselő, vezérigazgató	
Védelmi költségek	
Ingatlan költségei	
Jóléti intézmények költségei	
Egyéb vállalati általános	

**Társasági általános költség 2.**

ezer Ft

Költségnem	Vasúti közlekedés	
	Minőségi távolsági	Standard távolsági
<b>Igénybevett szolgáltatás</b>		