

Feladó: szmzsuzsu@hivatal.csurgo.hu
Küldve: csütörtök 2025. május 29 7:38
Címzett: 'cskohiv@gmail.com'
Tárgy: FW: Helyi személyszállítás 2024. évi beszámolója

From: Balogh Mónika <baloghmony@hivatal.csurgo.hu>
Sent: Wednesday, May 28, 2025 3:33 PM
To: Szabóné Molnár Zsuzsi <szmzsuzsu@hivatal.csurgo.hu>; Ilia Csaba <polgarmester@csurgo.hu>
Subject: FW: Helyi személyszállítás 2024. évi beszámolója

From: helyik <helyik@mavcsoport.hu>
Sent: Wednesday, May 28, 2025 3:18 PM
To: Balogh Mónika <baloghmony@hivatal.csurgo.hu>
Subject: RE: Helyi személyszállítás 2024. évi beszámolója

Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal

Balogh Mónika
részére

Tisztelt Balogh Mónika!

Hivatkozással lenti megkeresésükre, a gyorsabb ügymenet érdekében e-mailles formában is megküldjük válaszainkat, mely pótlólag hivatalos formában is megküldésre kerül majd. Hivatkozással telefonon történő beszélgetésünkre, kérjük szíves visszajelzését arra vonatkozóan, hogy a holnapi képviselő-testület a lent megadott válaszok alapján tudja-e tárgyalni a 2024. évi beszámolókat. Előre is köszönöm!

A feltett kérdésekre az alábbi tájékoztatást adjuk:

**„1. A helyi menetrendszerinti tevékenység költségeit hogyan számolják ki az összes költségből?
A helyi személyszállításra nem használnak külön gépjárműveket, és nincs külön személyi állomány sem.”**

A helyi autóbuszos közszolgáltatást a Társaság kizárólag helyközi járatfajtában foglalkoztatott autóbuszokkal és autóbuszvezetőkkel látja el a költségek optimális szinten való tartása érdekében, saját dedikált állomány a feladatra nem szükséges.

A helyi menetrendszerinti tevékenység költségeinek elszámolása az alábbiak szerint történik:

A Társaság az egyes tevékenységeinek bevételeit és ráfordításait a Számviteli törvény alapján meghatározott Számviteli Politikájában, valamint az annak részét képező Önköltségszámítási Szabályzatban meghatározott módon tartja nyilván. Az Önköltségszámítási Szabályzat biztosítja az elkülönített, egységes, következetes és az átcsoportosítás lehetőségét kizáró nyilvántartás vezetését a bevételek és ráfordítások vonatkozásában. Az Önköltségszámítási Szabályzat összeállításánál a Társaság igazodott a Községi Közüti Közlekedési ágazat egységes költség- és eredményszámítási koncepciójához.

Társaság az önköltségszámítás és eredmény elszámolás informatikai támogatását alapvetően az SAP kontrolling modulja (CO) által biztosítja. A modulokkal való együttműködés részben automatikus rendszerkapcsolatok, részben ügyviteli szabályozások szerinti manuális kapcsolatokon keresztül valósul meg.

A Társaság az Önköltségszámítási Szabályzatában megkülönbözteti a bevételeket és költségeket, minden bevételét és költségét elsősorban a felmerülés helyére osztja fel, másodsorban a közvetlenül fel nem osztott költségeket a leginkább meghatározó vetítési alapok alapján osztja a megfelelő költséghelyekre, tevékenységre és vonalra.

A költségek között megkülönböztetésre kerül a közvetlen és közvetett költség. Közvetlenül elszámolható költségnek minősül minden olyan költség, ami a tevékenység végzése, a termék előállítása, szolgáltatás nyújtása során merült fel, és amelyről felmerülésének időpontjában megállapítható, hogy melyik tevékenységet (terméket, szolgáltatást) milyen mértékben terheli. A közvetett költségek azok a költségek, amelyekről a felmerülés időpontjában nem állapítható meg,

hogy melyik terméket, tevékenységet és milyen arányban terheli, a kalkulációs egységre utalványozni nem lehet, de a kalkulációs egységekre megfelelő mutatók, vetítési alapok, jellemzők alapján reálisan megoszthatók.

A felosztás alapjául szolgáló vetítési alapok elsősorban mérhető naturális mutatók, emellett a tény költség, illetőleg a tény bevétel adatok is vetítési alapul szolgálhatnak. Amennyiben ez nem biztosítható, szabályozott módon meghatározott arányszámok is használhatók a felosztás alapjaként. A helyi és helyközi közlekedésben az erőforrások fajlagos (km-re vetített) költségeinél a menetlevelek feldolgozását végző forgalmi modul keretében járművenként szolgáltatott adatok képezik a vetítési alapot.

A Társaság a tény költség kimutatására kalkulációs egységeket határoz meg. A Csurgó helyi menetrend szerinti közszolgáltatási személyszállítás egy kalkulációs egységet képez.

Az autóbuszok az alaptevékenység fő közvetlen erőforrásai. Az autóbuszok egyedileg önálló költséghelyeket jelentenek.

Az autóbuszokként megnyitott költséghelyeken megjelenő költség és ráfordítás adatok a fizető kilométer arányában kerülnek áterhelésre a személyszállítási rendelésekre.

A Csurgó helyi járatot végző helyközi autóbuszok költségei a helyi tevékenység végzése során megtett fizető kilométer és az autóbusz által megtett összes fizető km aránya alapján kerülnek felosztásra, illetve elszámolásra.

Az autóbuszvezetők szintén az alaptevékenység fő közvetlen erőforrásai. Az autóbuszvezetői költséghelyeken alapvetően a személyi jellegű ráfordítások, valamint a személyhez kötődően elszámolható dologi költségek (pl. oktatás, orvosi, alkalmassági vizsgálat, hatósági díjak) jelennek meg. Az autóbuszvezetői költséghelyeken gyűjtött költség és ráfordítás adatok a leadott teljesítmény arányában kerülnek áterhelésre a személyszállítási CO (kontrolling) rendelésekre.

A Csurgó helyi járatot végző helyközi autóbuszvezetők személyi jellegű költségeinek (bérköltség, bérjárulék, bérén kívüli juttatások) 40%-a Csurgó helyi személyszállítási tevékenység végzése során felmerült vezetési idő és az autóbuszvezető által az adott hónapban megtett összes vezetési idő arányában, a fennmaradó 60% pedig a Csurgó helyi személyszállítási tevékenység fizető kilométerének és az autóbuszvezető által megtett összes fizető kilométernek az aránya alapján kerül felosztásra, illetve elszámolásra.

Az ingatlan költséghelyek fizikai objektumokként vagy objektum csoportonként kerülnek megkülönböztetésre. Az autóbusz-állomások, egyéb telephelyek, épületek, építmények egy vagy több logikailag összefüggő tárgyi eszközként kerülnek nyilvántartásra a tárgyi eszköz modulban és a PM (karbantartás) modulban is. A kapcsolódó értékcsökkenés, bérleti díj, fenntartási és üzemeltetési költségek jellemzően a fajtájukban is elkülönülő költséghelyeken kerülnek kimutatásra.

Összességében a Társaság a tevékenységi önköltségszámítási, eredmény-kimutatási és mérlegkészítési rend kialakítása során különösen az alábbi alapelvek betartására fektette a hangsúlyt:

- a nyilvántartásnak – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban – átláthatónak és ellenőrizhetőnek kell lennie, tartalmaznia kell az alkalmazott vetítési alapokat is,
- a Közszolgáltatási szerződésekben szereplő előírásoknak meg kell felelni,
- az alkalmazott vetítési alapoknak szakmailag megalapozottnak kell lenniük, módosításukra csak indokolt esetben, a körülmények jelentős megváltozása következtében kerülhet sor,
- figyelembe kell venni a társaság működéséből, az egyes tevékenységek végzéséből/ellátásából fakadó, valamint a társaság integrált informatikai rendszere által biztosított lehetőségeket/korlátokat.

„2. Az indokolt költségek 27,8%-kal emelkedtek az előző évhez képest, a bevételek pedig 10,7 %-kal, az önkormányzati forrású ellentételezés pedig 5,63 szorosára növekedett???”

Az indokolt költségek emelkedésének főbb okait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2023. tény (ezer Ft)	2024. tény (ezer Ft)	eltérés (ezer Ft)	Megjegyzés
Összes kimutatott ráfordítás	9 631	12 304	2 673	
Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költségeinek emelkedése	3 829	4 583	754	2024. évi, központi jövedelemfejlesztés (munkaerő megtartás céljából), 17% alaphéremelés, mely az autóbuszvezetői pótlékok emelésével együtt
Közvetlen karbantartási költségek emelkedése	1 906	3 335	1 429	17%-os mértékű alaphéremelés a tekintetében, karbantartási munkák közvetlen karbantartási anyagok ár
Közvetett költségek emelkedése	1 334	2 098	764	Forgalomellenőrzés, operatív forgóanyagbeszerzés költségeinek eme

A bevételek változását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2023. tény (ezer Ft)	2024. tény (ezer Ft)	eltérés (ezer Ft)
Menetdíj bevétel	2 433	2 703	270
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	4 180	4 617	437

Egyéb közlekedési és további bevételek	44	39	-5
Közlekedési bevétel	6 657	7 359	702

A bevételek vonatkozásában legjelentősebben az egyvonalas havi bérletek száma (33 darabbal több), és a nyugdíjas havi bérletek száma (234 darabbal több) növekedett a 2023. évhez képest.

Az önkormányzati ellentételezés összegének növekedését az alábbi főbb tényezők befolyásolták:

Megnevezés	2023. tény (ezer Ft)	2024. tény (ezer Ft)	eltérés (ezer Ft)
Összes kimutatott ráfordítás összegének emelkedése	9 631	12 304	2 673
Bértámogatás összegének csökkenése miatti ellentételezési igény növekedés	2 495	747	1 748
Méltányos nyereség összegének emelkedése az árbevétel növekedése miatt	331	366	35
Árbevétel emelkedés hatása miatti ellentételezési igény csökkenés	6 657	7 359	-702
Önkormányzati forrású ellentételezés	810	4 564	3 754

Az Önkormányzati ellentételezési összeg 3.754 ezer Ft összegű emelkedésére a társaság indokolt költségeinek 2.673 ezer Ft-os növekedésén túlmenően számottevő hatást gyakorolt az állam által a korábbi években biztosított bérfejlesztési támogatás összegének 1.748 ezer Ft összegű csökkenése.

MÁV Zrt. 2025. január 21-én 39490/2024/MÁV iktatószámú Támogatói okiratot bocsátott ki a MÁV Személyszállítási Zrt. részére a helyi személyszállítási tevékenységet érintő, a VOLÁNBUSZ Zrt. (mint jogelőd társasága, illetve annak jogelődei) által 2017-2024. években megvalósított jövedelemfejlesztések 2024. évben felmerült költséghatásai ellentételezésének biztosítására. A Támogatói okiratban rögzített összeg a 2024. évben felmerült költségekhez képest csökkentett mértékű támogatást biztosított. **Az erre vonatkozó döntés a MÁV Személyszállítási Zrt. felelősségi körén kívül esik.**

3. Csurgó belterületén nincs útdíj köteles rész, mire számolják el az autópálya matrica költségét?

Az autópálya matrica költség soron az autóbuszok által az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjról szóló 2013. évi LXVII. törvény alapján az útdíj mértékéről és az útdíjköteles utakról szóló 25/2013. (V. 31.) NFM rendeletben meghatározott útdíjköteles szakaszokon fizetendő útdíj kerül elszámolásra. A Csurgó helyi autóbusz-hálózatot közvetlenül valóban nem érinti az útdíj fizetési kötelezettség, azonban a helyi tevékenység ellátásához kapcsolódóan felmerülnek olyan rezi teljesítmények (pl.: javításokkal, karbantartásokkal, ad-hoc forgalmi beavatkozásokkal összefüggő szolgálati menetek), melyek útdíjköteles szakaszon valósulnak meg, így közvetetten a Csurgó helyi személyszállítási tevékenységhez kapcsolódnak.

A jogszabálynak való megfelelés érdekében társaságunk az autóbuszokra telepítette az útdíjfizető rendszerhez szükséges fedélzeti eszközöket. Az útdíj mértékének meghatározása autóbuszonként a GPS-technológiát használó fedélzeti eszköz által kerül meghatározásra a ténylegesen megtett útszakasz hossza alapján.

4. Az üzemeltetés közvetlen anyagköltségét meghaladják a karbantartás közvetlen anyagköltségei, valamint a karbantartás személyi jellegű költségei is jelentősek. Ennek oka? (a KKL-147 rendszámú gépjármű új alkatrész beszerzése az önkormányzatot terheli)

A közvetlen karbantartási költségek összege 1.429 ezer Ft-tal volt magasabb, mint a bázis időszakban.

A közvetlen karbantartási költségek növekményének 49 %-át a karbantartás közvetlen anyag, anyagjellegű és egyéb költségeinek 702 ezer Ft-os növekedése okozta. A további 51 %-át a karbantartás közvetlen személyi jellegű költségeinek 725 ezer Ft-os növekedése okozta, ami a karbantartói állományt is érintő 17%-os mértékű jövedelemfejlesztés és a közvetlen karbantartási költségek miatt felmerült anyagköltségek, illetve a javítási munkaórák számának növekedése miatt alakult ki.

A Csurgó helyi járatot végző helyközi autóbuszok közvetlen karbantartási költségei havonta az autóbusz által végzett tevékenységekre az autóbusz által megtett fizető kilométer arányában kerülnek felosztásra. A költségeikből a helyi tevékenységen annyi jelenik meg, amennyi az autóbusz teljes kilométerén belül a helyi tevékenységen megtett fizető kilométer aránya volt.

A Csurgó helyi személyszállítási tevékenységet helyközi autóbuszok végzik, havonta 7-12 autóbusz érintett a feladatok ellátásában. Az autóbuszok fizető kilométer adatokkal súlyozott átlagéletkora 17,1 év volt 2024. december 31-én. A KKL-147 forgalmi rendszámú autóbusz végezte a Csurgó helyi személyszállítási fizető km-teljesítmények 30%-át, ennek az autóbuszoknak a karbantartási költség növekedése volt a tevékenységen kimutatott karbantartási költségre a legnagyobb hatással.

A karbantartási költségek alakulását az alábbi autóbuszok karbantartási műveletei befolyásolták:

Rendszám	Rendszámos karbantartási költség (Ft)	Karbantartási tevékenység jellemzői
FJF010	190 214	műszaki vizsgáztatás, fékberendezés, elektromos rendszer, futómű, karosszéria ja

JIT698	86 132	műszaki vizsgáztatás, fékberendezés, elektromos rendszer, karosszériajavítás, hajolajcsere, műszaki szemle, motorolaj csere stb.
JSW725	333 592	műszaki vizsgáztatás, fékberendezés, elektromos rendszer, karosszériajavítás, hajolajcsere, kipufogó javítás
KKL147	1 289 387	kuplung javítás, esztergálás (külső szolgáltatás), fékberendezés, kipufogó, üzeman rendszer, futómű, elektromos rendszer, karosszéria javítás, műszaki vizsga, tachoc hitelesítés, utastér felújítás, üzemanyagtank csere, olajcsere, műszaki szemle stb.
KVT668	256 972	műszaki vizsgáztatás, fékberendezés, elektromos rendszer, karosszériajavítás stb.
LUU934	451 114	műszaki vizsgáztatás, fékberendezés, elektromos rendszer, karosszériajavítás, stb
MNY685	403 562	motor felújítás, kuplung javítás, elektromos rendszer javítás, műszaki vizsgáztatás,
Összesen	3 010 973	-

5. A helyi járaton végzett forgalomellenőrzés miért van a költségek között elszámolva?

A társaság a közszolgáltatási szerződés előírásai alapján saját hatáskörben Csurgó Város helyi közszolgáltatás biztosításával kapcsolatban a jegy- és bérletellenőrzési tevékenységet végzett. A jegy- és bérletellenőrök előre meghatározott és technologizált előírások alapján folytatják az ellenőrzési feladatokat, amelyet központilag koordinál a társaság, ezzel elősegítve a meglepetésszerű és megfelelő minőségű ellenőrzések diszponálását.

A 2020. március 1. napjától 2024. december 31. napjáig érvényes közszolgáltatási szerződés 5.2. f.) pontjában foglaltak alapján Társaságunk köteles volt „az autóbusszjáratok utasaival az utazási feltételek és díjszabásban foglaltak megtartására, azok megtartásának ellenőrzésére vagy ellenőriztetésére, az autóbusszjáratokon a rend fenntartására, eljárás, illetve eljárás kezdeményezésére, a személyszállítási szerződés megszegőivel szemben.” Ezt az elvárást társaságunk – a felszálláskor a járművezetők által rátekintéssel történő ellenőrzés mellett – jegy- és bérletellenőrzést végző munkatársak által szűrőpróbaszerűen végzett járműfedélzeti utasellenőrzéssel teljesíti.

A járműfedélzeti utasellenőrzés költsége a forgalomellenőrzés költség soron kerül elszámolásra. Csurgó Város helyi autóbussz-közlekedésében 2024. évben 11 alkalommal került sor a helyijáratok járműfedélzeti, szűrőpróba jellegű ellenőrzésére, a forgalomellenőrzés költségei ezen 11 utasellenőrzés költségét tartalmazza.

Tisztelettel:

Mészáros Antal

helyi közszolgáltatás csoportvezető



MÁV Személyszállítási Zrt.

Szolgáltatásmenedzsment Főigazgatóság

Helyi közszolgáltatás

1091 Budapest, Üllői út 131.

Telephely: 6724 Szeged, Bakay Nándor utca 48.

Telefon: +36-70/984-7789

E-mail: meszaros.antal4@mavcsoport.hu

Honlap: www.mavcsoport.hu



From: Balogh Mónika <baloghmony@hivatal.csurgo.hu>

Sent: Friday, April 25, 2025 1:25 PM

To: helyik <helyik@mavcsoport.hu>

Subject: Helyi személyszállítás 2024. évi beszámolója

Tisztelt Baranyai Gergely Úr!

Csurgó Város Önkormányzata 2025. április 24-én tárgyalta az autóbusszal végzett helyi személyszállítás 2024. évi beszámolóját, mellyel kapcsolatban a képviselők az alábbi kérdéseket fogalmazták meg, melyekre válaszokat szeretnének kérni, ha lehetséges 5 napon belül, hogy a soron következő ülésen újra tárgyalhassák és még határidőben elfogadhassák.

1. A helyi menetrendszerinti tevékenység költségeit hogyan számolják ki az összes költségből?

A helyi személyszállításra nem használnak külön gépjárműveket, és nincs külön személyi állomány sem.

2. Az indokolt költségek 27,8%-kal emelkedtek az előző évhez képest, a bevételek pedig 10,7 %-kal, az önkormányzati forrású ellentételezés pedig 5,63 szorosára növekedett???

3. Csurgó belterületén nincs útdíj köteles rész, mire számolják el az autópálya matrica költségét?

4. Az üzemeltetés közvetlen anyagköltségét meghaladják a karbantartás közvetlen anyagköltségei ,valamint a karbantartás személyi jellegű költségei is jelentősek. Ennek oka? (a KKL-147 rendszámú gépjármű új alkatrész beszerzése az önkormányzatot terheli)

5. A helyi járaton végzett forgalomellenőrzés miért van a költségek között elszámolva?

Nagyon köszönöm szíves közreműködését és mihamarabbi válaszait.

Üdvözlettel:

Balogh Mónika

Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal

8840 Csurgó, Széchenyi tér 2.

06 82 471-388 139. mellék

06 20 500-9212

