

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI  
Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/4445/2022

Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián

Tárgy: **Beszámoló a helyi közösségi közlekedési  
közszolgáltatás 2021. évi teljesítéséről**

Véleményező bizottság: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság  
Ügyrendi Bizottság

Melléklet: 1 pld Volánbusz Közlekedési Zrt. 2021. évi  
beszámolója

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:





EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI  
Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

**HATÁROZATI JAVASLAT**

1./ Mórahalom város Képviselő-testülete megvitatta a **Beszámolót a helyi közösségi közlekedési közszolgáltatás 2021. évi teljesítéséről**, melyet elfogad.

2./ Mórahalom város Képviselő-testülete felkéri a Polgármestert, hogy kezdeményezzen egyeztetést a Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Kft. önkormányzati és társadalmi kapcsolatokért felelős vezetőjénél, valamint a Volánbusz Közlekedési Zrt. elnök-vezérigazgatójánál annak érdekében, hogy a menetrend szerint indított járatok minél jobban igazodjanak a település turisztikai szolgáltatásainak igénybevételéhez, a vajdasági munkavállalók Mórahalom városban létesített munkaviszonyához és Mórahalom járásszékhely szerepéhez.

A tárgyalások során szorgalmazza:

- a jelenleg Szabadka – Szeged között menetrend szerint közlekedő nemzetközi buszjárat útvonalának módosítását Mórahalom város központi buszpályaudvar érintéssel,
- a jelenleg Szeged – Szabadka között menetrend szerint közlekedő nemzetközi buszjárat útvonalának módosítását Mórahalom város központi buszpályaudvar érintéssel,
- a Szabadka buszpályaudvarról Tompa határátkelőhely érintésével Szeged autóbusz pályaudvarra közlekedő buszjárat tekintetében, Mórahalom buszpályaudvar, mint köztes megállóhely kijelölését,
- a Szeged autóbusz pályaudvarról Tompa határátkelőhely érintésével Szabadka autóbusz pályaudvarra közlekedő buszjárat tekintetében, Mórahalom buszpályaudvar, mint köztes megállóhely kijelölését.
- A Zákányszék felől érkező menetrendszerinti busz Mórahalmi Járási Hivatal székhelye előtti Domb utcai megálló felé történő eltérítését, oly módon, hogy az új menetrend kialakításánál figyelembe kell venni, hogy a módosítás a reggeli időkből az iskolába bejárást ne zavarja.

3./ Mórahalom Város Képviselő-testülete köszönetét fejezi ki a Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Kft. önkormányzati és társadalmi kapcsolatokért felelős vezetőjének, a Volánbusz Közlekedési Zrt. elnök-vezérigazgatójának és a Csongrád-Csanád Megyei Kormányhivatal Mórahalmi Járási Hivatala hivatalvezetőjének a menetrendi egyeztetéseken való konstruktív együttműködéséért.

**Határidő:** azonnal és folyamatos  
**Felelős:** 2./ pontra Mórahalom város polgármestere  
3./ pontra Mórahalom város képviselő-testülete  
**Beszámolásra:** 2. pont vonatkozásában 2023. decemberi Kt. ülés

**Erről értesítést kap:**

- 1./ Mórahalom város képviselő-testülete
- 2./ Mórahalom város polgármestere
- 3./ Volánbusz Közlekedési Zrt. elnök-vezérigazgatója
- 4./ Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Kft. önkormányzati és társadalmi kapcsolatokért felelős vezetője
- 5./ Csongrád-Csanád Megyei Kormányhivatal Mórahalmi Járási Hivatala hivatalvezetője
- 6./ irattár



### EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

Mórahalom Városi Önkormányzat és a Volánbusz Közlekedési Zrt. (korábban: Tisza Volán Zrt., DAKK Dél-alföldi Közlekedési Központ Zrt., továbbiakban: Volánbusz Közlekedési Zrt.) 2021. április 01. napjával közszolgáltatási szerződést kötött a személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény alapján Mórahalom város közigazgatási területén végzendő helyi, menetrendszerinti, autóbusszal történő személyszállítási közszolgáltatási tevékenység ellátására azzal, hogy a szerződés rendelkezéseit a Felek 2021. január 01. napjától kezdődően alkalmazzák.

A szerződés VI. pontja szabályozza az információs kötelezettségeket és ellenőrzést. A VI/2 pont kimondja, hogy a szolgáltató évente köteles a szerződés tárgyát képező közszolgáltató tevékenységre vonatkozó beszámolóját a 2012. évi XLI. tv. 5. § (5) bekezdése értelmében meghatározott módon és időben Mórahalom város Polgármesteri Hivatalához eljuttatni.

Fentiek figyelembevételével terjesztem T. Képviselő-testület elé áttekintésre és elfogadásra a Volánbusz Közlekedési Zrt. üzemeltetési vezérigazgató-helyettese és forgalmi és kereskedelmi igazgatója által összeállított 2021. évi beszámolót.

Emellett tájékoztatom T. Képviselő-testületet, hogy a tavalyi beszámolót elfogadó 36/2021. (VII.29.) Kt. sz. határozatban megfogalmazott kérések vonatkozásában az éves menetrend egyeztetése 2021-ben is megtörtént Mórahalmon. Jelentős menetrend módosítások a 2021-es egyeztetések alapján az alábbiak szerint történtek:

- 2022. 06. 16.-tól a Mórahalmi Járási Hivatal székhelyének Mórahalom, Szegedi út 84. szám alá történő áthelyezésére tekintettel az 55-ös főúton közlekedő helyközi járatok, így a Szeged-Ásotthalom-Mélykút-Baja vonalon közlekedő autóbuszjáratok megállnak a Mórahalom, Szegedi út 84. számhoz közel eső Mórahalom, Domb utca megállóhelyen is. **További cél azonban ezzel kapcsolatban, hogy a Mórahalmi Járásból érkező ügyfelekre, illetve Járási Hivatali dolgozókra tekintettel a Zákányszék felől érkező – a többi járási települést is érintő – menetrendszerinti busz is eltérítésre kerüljön, így a Zákányszéki úton történő végighaladás helyett, a Nyár utcánál lefordulva, ez a járat is érintené a Domb utcai megállóhelyet, oly módon ugyanakkor, hogy az iskolába bejárást a módosítás hátrányosan ne érintse.**
- bár még nem lépett hatályba, de fontos menetrendi változás a 2022. október 1-től tervezett módosítás, mely alapján a naponta 9:00 órakor Szegedről Mórahalomra induló járat módosított útvonalon, Röske, II. határátkelő hely megállóhelyre betéréssel közlekedik.

Az alábbi célok elérését továbbra is napirenden tartjuk:

- a jelenleg Szabadka – Szeged között menetrend szerint közlekedő nemzetközi buszjárat útvonalának módosítását Mórahalom város központi buszpályaudvar érintéssel,
- a jelenleg Szeged – Szabadka között menetrend szerint közlekedő nemzetközi buszjárat útvonalának módosítását Mórahalom város központi buszpályaudvar érintéssel,
- a Szabadka buszpályaudvarról Tompa határátkelőhely érintésével Szeged autóbusz pályaudvarra közlekedő buszjárat tekintetében Mórahalom buszpályaudvar, mint köztes megállóhely kijelölését,
- a Szeged autóbusz pályaudvarról Tompa határátkelőhely érintésével Szabadka autóbusz pályaudvarra közlekedő buszjárat tekintetében Mórahalom buszpályaudvar, mint köztes megállóhely kijelölését.

Fentiek figyelembevételével az alábbi határozati javaslatot terjesztem T. Képviselő-testület elé:

Nógrádi Zoltán  
polgármester



## 1. Vezetői összefoglaló, bevezető

A VOLÁNBUSZ Zrt. (a továbbiakban: Társaság) Magyarország legnagyobb közúti személyszállítási közszolgáltatást végző vállalata, amely mára az ország teljes területén biztosítja a menetrend szerinti elővárosi, regionális és országos – együttesen helyközi – közúti személyszállítási közszolgáltatási feladatokat, valamint – 2021. évben 69 településen – a helyi autóbussz-közlekedési közszolgáltatást.

A Társaság alapítója és egyedüli részvényese 2020. december 31. napjától 2021. november 10. napjáig a MÁV Zrt. volt. 2021. november 11-től a Társaság a MÁV Zrt., a MÁV-HÉV Zrt., illetőleg a MÁV-START Zrt. tulajdonában áll. A Társaság legfőbb döntéshozó szerve a Közgyűlés, amely a részvényesek összességéből áll.

A Társaság, a MÁV Zrt-vel közös egységes stratégiai irányításának, a vasúti és a közúti személyszállítási szolgáltatások összehangolt fejlesztésének köszönhetően egyre színvonalasabb, korszerűbb, környezetkímélőbb szolgáltatásokkal várja az utasokat.

A Társaság a menetrendek harmonizációjával, illetve a jövőbeni egységes értékesítési felületek és a tarifaközösség létrehozásával arra törekszik, hogy egyre többen válasszák a közforgalmú közlekedést az egyéni utazás helyett, ezzel is hozzájárulva a károsanyag-kibocsátás jelentős mértékű csökkentéséhez, az élhetőbb környezethez.

A Társaság alapvető célja, hogy olyan, szakmailag jól felkészült, az utazási és a megrendelői igényekhez igazodó, hatékonyan és gazdaságosan működő, versenyképes közlekedési vállalként működjön, amely képes nyitni új piacok felé is és sikeresen hozzá tud járulni Magyarország versenyképességének növeléséhez.

A fenti célokat szem előtt tartva a Társaság a helyi közszolgáltatási tevékenység ellátása során az eredményes működésre, a közszolgáltatási szerződésekben foglalt kötelezettségek maradéktalan teljesítésére törekszik.

A Társaság Integrált Irányítási Rendszerének működése megfelel az MSZ EN ISO 9001:2015 minőségirányítási, az MSZ EN ISO 14001:2015 környezetközpontú irányítási, az MSZ ISO 45001:2018 munkahelyi egészségvédelem- és biztonságirányítási, valamint az MSZ EN ISO 50001:2019 energiagazdálkodási irányítási rendszer szabványoknak.

A folyamatos kihívásokkal teli személyszállítási piacon a versenytársakkal szemben előnyt biztosít a Társaság számára, hogy kiterjedt, országos szintű hálózattal, közszolgáltatási, különjáratú és szerződéses tapasztalattal, utasforgalmi és műszaki infrastruktúra-hálózattal, illetve jelentős szakmai tudásbázissal és közlekedésszervezési tapasztalattal rendelkezik.

A Társaság a koronavírus-járvány miatti veszélyhelyzeti időszak alatt az utasok és az autóbusszvezetők egészségének védelme érdekében megállapodott a Nemzeti Mobilfizetési Zrt.-vel a Közlekedési Mobiljegy applikációban és társalkalmazásaiban történő díjtermék értékesítésre vonatkozóan. A helyi díjtermékek értékesítésbe történő bevonása lépcsőzetesen valósult meg. A veszélyhelyzet okán az utazások számának csökkenésével, valamint a különböző vonatkozó kormányrendeletek alapján ingyenes utazásban részesülők száma miatt az utasoktól származó bevételek és a kedvezményes utazások után igényelhető szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege is csökkent.

Új elemként jelentek meg továbbá a járványhelyzettel kapcsolatos védekezési költségek, így pl. szájmaszk, fertőtlenítő szerek, autóbusszok, pályaudvarok járványhelyzeti fertőtlenítése, többlet takarítása, amelyet a Társaság folyamatosan biztosított. Rendkívüli intézkedésként magas hatékonysággal dolgozó ózongenerátorok kerültek az első hullám idején beszerzésre, melyek gondoskodtak a járműállomány saját hatáskörben végzett fertőtlenítéséről.

A Társaság és jogelődje Mórahalom Város közigazgatási területén az autóbusszal történő, helyi közforgalmú menetrendszerinti személyszállítási feladatok ellátását a 2021. január 1-től 2025. december 31-ig terjedő időszakban a személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény alapján nyertes pályázat alapján végzi.

Az előbbiekre tekintettel jelen beszámoló számot ad a Társaság által ellátott közszolgáltatási tevékenységről, és az alábbiakat tartalmazza:

- a Közszolgáltatási szerződés 2021. éves teljesítésének főbb paramétereit,
- a helyi közlekedési közszolgáltatás minőségi jellemzőit,
- a közlekedési közszolgáltatás feltételeit, a működési terület sajátosságait.

A VOLÁNBUSZ Zrt. nyilatkozik, hogy a 2021. évben a Közszolgáltatási szerződésben foglalt közszolgáltatási tevékenység ellátási kötelezettségének eleget tett.

## 2. Forgalomellátás mennyiségi bemutatása

### 2.1 Személyszállítási teljesítménymutatók

A szolgáltatás teljesítményei és mennyiségi értékei az alábbiak szerint alakultak a bázis időszakhoz viszonyítva:

#### A helyi közszolgáltatási tevékenységbe tartozó teljesítmények

Megnevezés	2020. év	2021. év	Index (%)	Eltérés (+/-)
Utasszám (fő) <sup>(1)</sup>	59	3	5,7%	-56,0
Utaskilométer (ukm) <sup>(1)</sup>	261	15	5,7%	-246,0
Indított járatok száma (db)	262	356	135,9%	94,0
Hasznos kilométer (km)	1 493	2 029	135,9%	536,0
Fizető kilométer (km)	1 493	2 029	135,9%	536,0
Rezsi kilométer (km)	0	0	0	0,0
Férőhely kilométer (km)	145 544	204 089	140,2%	58 545

(1) Az utasszám és utaskilométer adatok csak a helyi díjszabás alapján váltott menetjegyekhez kapcsolódó utasokat tartalmazzák, a regionális bérlettel utazók számát nem.

### 2.2 Az éves teljesítmény adatokat befolyásoló tényezők

A – bevezetőben hivatkozott – kihívások közül a Társaság tevékenységére 2021. évben is rendkívüli működési és gazdálkodási hatást gyakorolt a COVID-19 koronavírus-járvány második, harmadik és negyedik hulláma.

A fizető kilométerek a bázishoz képest 35,9%-kal növekedtek a bázis időszak pandémiás helyzet miatti ideiglenes szolgáltatási szünete miatt.



## TARTALOMJEGYZÉK

<b>1.</b>	<b>Vezetői összefoglaló, bevezető.....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Forgalomellátás mennyiségi bemutatása .....</b>	<b>3</b>
2.1	Személyszállítási teljesítménymutatók .....	3
2.2	Az éves teljesítmény adatokat befolyásoló tényezők.....	3
<b>3.</b>	<b>Forgalomellátás minőségi bemutatása .....</b>	<b>4</b>
3.1	A szolgáltatás részletes minőségi jellemzése.....	4
3.1.1	Menetrendszerűség .....	4
3.1.2	Baleseti statisztika .....	4
3.1.3	Utaspanaszok, utasészrevételek.....	4
3.2	Utastájékoztatás .....	4
3.3	Értékesítés.....	5
3.4	Jegy-, és bérletellenőrzés, pótdíj behajtás .....	5
3.5	Zsúfoltságmentes utasszállítás .....	5
3.6	Üzemeltetett autóbuszok.....	6
3.7	Személyi feltételek .....	6
3.8	Infrastruktúra.....	6
3.9	Megvalósult és tervezett fejlesztések.....	7
<b>4.</b>	<b>Forgalomellátás vagyoni-pénzügyi hatása, következményei, gazdálkodás .....</b>	<b>8</b>
4.1	Vagyoni-pénzügyi helyzet bemutatása .....	8
4.1.1	Személyszállítási bevételek .....	8
4.1.2	Közszolgáltatási szerződés alapján fizetett ellentételezési előleg .....	9
4.1.3	Normatív támogatás.....	10
4.1.4	Egyéb bevétel .....	10
4.1.5	Tulajdonos által adott támogatások.....	10
4.1.6	Költségek.....	10
4.1.7	Veszteségkiegyenlítés .....	11
4.1.8	Előző évekhez kapcsolódó pénzügyileg nem rendezett ellentételezések .....	12
<b>5.</b>	<b>Egyéb témák .....</b>	<b>13</b>
5.1	Alvállalkozók, alvállalkozásba adás.....	13
5.2	Beszámoló elfogadása .....	13
5.3	Tájékoztatás a helyközi járással végzett helyi személyszállításról.....	13
<b>6.</b>	<b>Mellékletek: .....</b>	<b>14</b>



**VOLÁNBUSZ Közlekedési zártkörűen működő Részvénytársaság**

**2021. évi beszámoló**  
**Mórahalom Város részére**  
**az autóbusszal végzett helyi személyszállítás**  
**közszolgáltatási tevékenységre vonatkozóan**

**Budapest, 2022. március 31.**

  
**Kameniczky Akos Péter**  
forgalmi és kereskedelmi főigazgató

  
**Baranyai Gergely**  
forgalmi működtetéstámogatás vezető

### **3. Forgalomellátás minőségi bemutatása**

#### **3.1 A szolgáltatás részletes minőségi jellemzése**

##### **3.1.1 Menetrendszerűség**

2021. évben a menetrend szerint indított járatok száma 356 db volt a helyi közforgalmú menetrendszerinti autóbusz-közlekedésében járatkimaradás és járatkésés nem fordult elő.

A Közszolgáltatási szerződés szerint a késett, kimaradt járatok aránya az indított járatokhoz képest éves szinten nem érte el az 1 ezreléket.

##### **3.1.2 Baleseti statisztika**

A 2021. évben, ahogy 2020. évben sem a helyi közszolgáltatási tevékenység végzése során nem történt közúti baleset és utasbaleset.

##### **3.1.3 Utaspanaszok, utasészrevételek**

Az utasészrevételekben szereplő felvetések, javaslatok a szolgáltatásfejlesztésben, forgalomirányításban felhasználhatók. Alapját képezhetik menetrendmódosításoknak lehetővé téve a szolgáltatási színvonal emelését.

Az utasok észrevételeiket több csatornán keresztül is eljuttathatták a társasághoz: levélben, elektronikus levélben, honlapi bejelentéssel, személyesen és telefonon.

2021 évben utasészrevétel a helyi közszolgáltatási tevékenység végzésével összefüggésben a társasághoz nem érkezett.

#### **3.2 Utastájékoztatás**

A VOLÁNBUSZ Zrt. kiemelt feladatákként kezeli utasai hiteles, jól látható és hallható üzenetek formájában történő tájékoztatását. Különös figyelmet fordít a teljes körű és - lehetőségeihez mérten - a valós idejű utastájékoztatás biztosítására, hogy az utazás megtervezésétől az utazás befejezéséig pontos és aktuális információval szolgálhasson a szolgáltatást igénybe vevők számára. A társaság törekvései között továbbra is szerepel a különböző kommunikációs csatornák és az utastájékoztatás eszközeinek folyamatos fejlesztése, bővítése, a statikus és a dinamikus utastájékoztatás egymásra épülése mellett.

A település helyi járatirányítási információi, a menetrend, a forgalmi hírek és változások, a vonalhálózati térkép és a díjszabási információk elérhetők a [www.volanbusz.hu/Mórahalom](http://www.volanbusz.hu/Mórahalom) oldalon. Honlapunk működtetése során folyamatosan arra törekszünk, hogy minél átláthatóbb, modernebb formában biztosítsuk az utazási információkat. A honlap tartalmak megjelenítése felhasználó barát. A weboldal látogatottsága 2021-ben 6 529 487 fő volt, melyből a települést érintő 1 997 fő volt.

2021-ben megjelent az utazástervezés is a településen belüli helyi járatok esetében. A [www.menetrendek.hu](http://www.menetrendek.hu) oldalon, illetve a mobil eszközökre elérhető Menetrendek.hu alkalmazással két adott megálló között tervezhetnek utasaink. Terveink szerint 2022-ben a Google Maps felületén is elérhetőek lesznek a járataink, így a címtől címig történő utazás is tervezhető lesz.

A Volánbusz ma már az összes jelentősebb közösségi média felületen aktívan jelen van, biztosítva a folyamatos tájékoztatást utasainknak, követőinknek. Ennek eredményeként ma már bárki követhet minket a Facebook, Instagram, Youtube, LinkedIn és Twitter felületeinken is.

2021-ben 1 db elektronikus külső kijelzős autóbusz segítette utasainkat közlekedésünk során.

A közforgalmú autóbusz-közlekedés igénybevételének feltételeit tartalmazó Üzletszabályzat elérhetősége a [www.volanbusz.hu](http://www.volanbusz.hu) címen biztosított.

A Társaság az autóbusz-állomás, a megállóhelyek, az autóbuszok utastájékoztatási információit változás vagy rongálódás esetén szükség szerint aktualizálta, cserélte.

A Társaság szórólap formában menetrendi kiadványt adott ki 100 példányban.

### 3.3 Értékesítés

A Társaság biztosította a menetjegyek és bérletek értékesítését, a lehetőségekhez képest fenntartotta a korábban kiépített jegy és bérlet árusítási hálózatát. Az árusítás saját hálózaton és bizományosok/ügynökök bevonásával valósult meg.

A Társaság az autóbusz-állomáson az összes típusú helyi bérletet árusította. A város területén a helyi bérletek 1 postahivatalban is megvásárolhatók voltak.

A menetjegyek az autóbuszokon és applikáción keresztül elővételben is megválthatók voltak.

A Társaság együttműködést alakított ki a Nemzeti Mobilfizetési Zrt.-vel, amelynek köszönhetően azon helyi díjtermékek, melyek értékesítése technikailag megoldható, elérhetővé vált a Közlekedési Mobiljegy applikációban és társalkalmazásaiban.

A Társaság a kormányrendeletben meghatározott utazási kedvezményeket alkalmazta. Az árakat és az árak alkalmazási feltételeit a Társaság az Üzletszabályzatban tette közzé.

### 3.4 Jegy-, és bérletellenőrzés, pótdíj behajtás

A tevékenység teljes körű egységesítésére a VOLÁNBUSZ Zrt. közbeszerzési eljárást folytatott le 2019-2020. évben. Az eredményesen lezajlott közbeszerzési eljárást követően 2020. április 1-jétől az országos jegy- és bérletellenőrzési tevékenységet az ESG HOLDING Zrt. látja el. A vállalkozóval a feladatellátás folyamatos, a kialakított ellenőrzési rendszer és a hozzákapcsolódó adminisztráció megfelelően és hatékonyan működik.

A jegy- és bérletellenőrzési teljesítmények alakulását a bázis adatokhoz viszonyítva az alábbi táblázatok mutatják be:

Ellenőrzött járatok száma, aránya			
Ellenőrzött járatok száma (db)		Indított járatokhoz viszonyított aránya (%)	
2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
1	9	0,38%	2,53%

2021. évben a járatellenőrzések kapcsán eseményes jegyzőkönyv nem keletkezett.

### 3.5 Zsúfoltságmentes utasszállítás

A Társaság a beszámolási időszakban olyan összetételű autóbusz-állományt tartott fenn, amely az átlagos utasforgalomnak megfelelő férőhellyel rendelkezett. A járatokhoz rendelt autóbuszok befogadóképessége az utasforgalomnak megfelelt.

A Társaság rendszeresen figyelemmel kísérte a helyi autóbuszjáratok terheltségét. Az egyes járatok terheltségével kapcsolatosan az irányító személyzet rendszeresen gyűjtött adatokat az autóbuszvezetői állománytól, illetve az utazóközönségtől. Ezek alapján a Társaságnak nincs információja olyan rendszeres zsúfoltságról, amely miatt a menetrend módosítását kellett volna kezdeményezni. A rövidebb ideig fennálló nagyobb utazási igényt a Társaság hatékonyan kezelte.

### 3.6 Üzemeltetett autóbuszok

A Város helyi autóbusz-közlekedésében közlekedtetett autóbuszok mindegyike teljesítette a jogszabályokban előírt feltételeket. Rendelkeztek hatósági vizsgával, megfeleltek a környezetvédelmi előírásoknak, forgalombiztonsági szempontból megfelelőek voltak, illetve rendelkeztek az előírt felszerelésekkel és feliratokkal. A járművek az átlagos utasforgalomnak megfelelő férőhelyűek voltak.

A Társaság az év során folyamatosan biztosította az autóbuszok üzemképes állapotát, az autóbuszok napi karbantartása, időszakos szemle műveletei és futójavításai, műszaki vizsgára történő felkészítése mellett biztosította az autóbuszok eseti, részleges gépészeti javításait karosszéria és utastéri javítási munkálatait, a forgalombiztonsági és az esztétikai állapot fenntartása érdekében. A Társaság minden esetben csak műszakilag kifogástalan, forgalombiztonsági szempontból ellenőrzött járművet állított ki. Az autóbuszok napi takarításán túl (kisöprés, szeméttartók ürítése) időjárástól függően, megfelelő számban a külső kocsiszekrény mosása, nagyobb belső takarítás is megtörtént.

A VOLÁNBUSZ Zrt. a 2021. évben a helyi közszolgáltatási feladatokat átlagosan 5 db saját, jellemzően a helyközi állományba tartozó autóbusszal látta el.

Mórahalom helyi autóbusz-közlekedésben foglalkoztatott autóbuszok darabszáma (2021.12.31-i állapot)		
Megnevezés	Összes	ebből alacsony belépésű
Szóló	5	5
Összesen	5	5

A Közszolgáltatási szerződés előírása szerint a feladat ellátáshoz szükséges számú, közforgalmú helyi személyszállításra alkalmas saját tulajdonú autóbusszal rendelkezünk.

### 3.7 Személyi feltételek

A helyi autóbusz-közlekedés szervezési feladatainak ellátásához nem volt elkülönített személyi állomány fenntartva. A helyi tevékenység szervezésében részt vevő munkatársak a regionális és országos személyszállítási szolgáltatás szervezési feladatait is ellátták.

A Társaság vezetői és szakmai irányítói feladatait a jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő képzettségű személy látta el. A további munkakörökben foglalkoztatott összes munkavállaló megfelelt a tevékenységükre vonatkozó szakmai, képesítési, alkalmassági és egészségügyi követelményeknek.

### 3.8 Infrastruktúra

Az autóbuszok napi karbantartását, időszakos szemle műveleteit és futójavítását, fényezését, műszaki vizsgára történő felkészítését és műszaki vizsgáztatását a kihelyezett vizsgaállomáson Szeged műszaki telepeken a Társaság végezte.

### 3.9 Megvalósult és tervezett fejlesztések

#### ■ Értékesítés

A VOLÁNBUSZ Zrt. együttműködést alakított ki a Nemzeti Mobilfizetési Zrt-vel és a helyi. közforgalmú közlekedésében is bevezette a Közlekedési Mobiljegy értékesítését és elfogadását. A Társaság ezzel digitális jegy- és bérletvásárlási lehetőséget biztosít az utasoknak, és erre az értékesítési formára 5%-os kedvezmény is vonatkozik a helyközi menetjegyek vásárlása esetén. Az autóbuszokon QR kódot tartalmazó



matricák kerültek elhelyezésre, melyekkel biztosítható az applikációkban megvásárolt díjtermékek ellenőrzése. Ennek keretében az utasnak a telefonján található applikációból le kell olvasnia az autóbuszon elhelyezett QR kódot, amelyben érvényes díjtermék megléte esetén egy animált ábra jelenik meg – ezzel ellenőrizhető a menetjegy, vagy bérlet érvényessége.

## 4. Forgalomellátás vagyoni-pénzügyi hatása, következményei, gazdálkodás

### 4.1 Vagyoni-pénzügyi helyzet bemutatása

A közszolgáltatási tevékenység ellátásával kapcsolatos részletes bevételi és költség-adatokat bemutató eredmény-kimutatást a 2. sz. mellékletben található táblázat tartalmazza.

#### 4.1.1 Személyszállítási bevételek

A helyi menetrendszerinti autóbusz-közlekedés személyszállítási díjai a közszolgáltatási utazási kedvezményekről szóló jogszabályban meghatározott módon kedvezmény-csoportonként elkülönítve a Közszolgáltatási szerződésben kerültek meghatározásra.

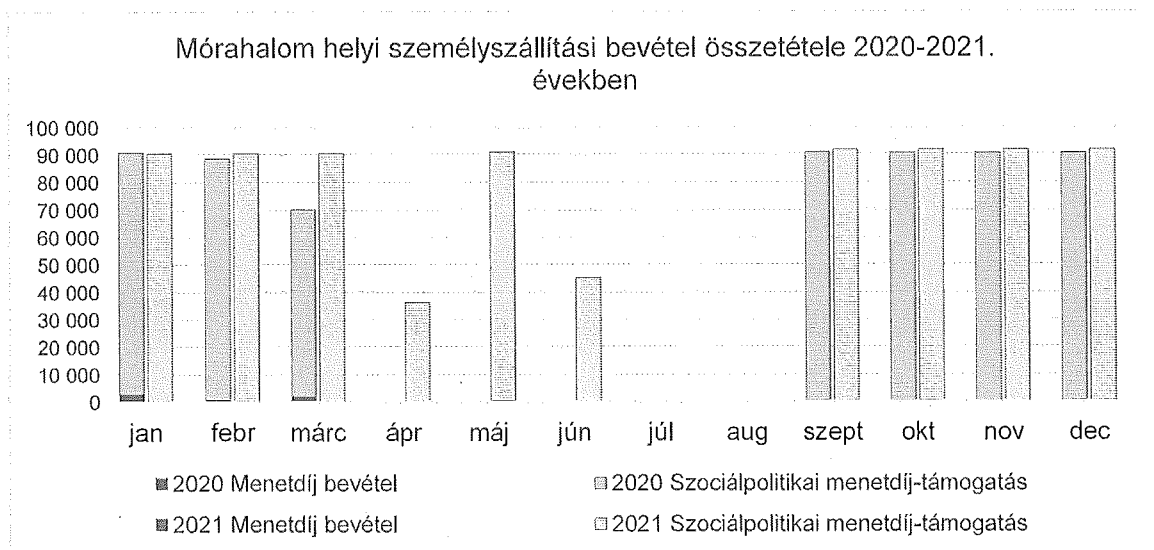
A Társaság a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet, illetve a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. évi XCIX. törvény „62. Helyi díjak mértékének rögzítése” fejezetében leírtak alapján nem adott be tarifaemelési javaslatot az Önkormányzat felé.

A menetjegyek és bérletek árai 2021. évben nem változtak.

Mórahalom Város helyi autóbusszjáratain 2021. évben 199 ezer Ft-tal nőttek a személyszállítási bevételek. A helyi személyszállítás menetdíjbevételét és a szociálpolitikai menetdíj-támogatását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A pandémiás helyzetre való tekintettel 2020. márciusban bevezetésre került a mobil jegyértékesítés, majd lehetővé vált a bérletvásárlás is a Közlekedési Mobiljegy applikáción keresztül. 2021. évben nem volt mobiljegy értékesítés Mórahalom helyi közlekedésben.

A menetdíjbevétel és menetdíj támogatások havi eloszlását az alábbi diagram szemlélteti (adatok Ft-ban):



2021. július 1-től 2021. augusztus 31-ig a helyi közlekedés leállításra került.

Az utasok a Mórahalom helyi személyszállítást végző járatokat a regionális járatokra érvényes bérletekkel is igénybe vehetik, ezért az értékesített helyi menetjegyek száma igen csekély. Az ingyenes utazások után járó szociálpolitikai menetdíj-támogatás mértéke 2012. július 1. óta változatlan, az összege lakosságszám függvényében változik. Az ingyenes utazások után járó menetdíj-támogatás 33,8%-kal nőtt az előző évhez képest.

A fenti hatások következtében az utas által fizetett és szociálpolitikai menetdíj-támogatás bevétele 2021. évben összességében 811 ezer Ft volt, 32,6%-kal nőtt a bázishoz képest.

#### 4.1.2 Közszolgáltatási szerződés alapján fizetett ellentételezési előleg

A Közszolgáltatási szerződés V. fejezet 3. pontja alapján az önkormányzati támogatás meghatározására és elszámolására negyedévente kerül sor.

Az elszámolás alapja a fajlagos nettó külszolgálati kilométerdíj és külszolgálati kilométer szorzata alapján meghatározott összeg. 2021. évre vonatkozó fajlagos nettó külszolgálati kilométerdíj nettó 465,7 Ft/km.

A Társaság negyedévente tájékoztató levelet készít a Megrendelő részére, melyben a külszolgálati km, a fajlagos nettó külszolgálati kilométerdíj és az elszámolt bevételek alapján meghatározásra kerül az önkormányzati ellentételezés összege. A negyedéves tájékoztató levél megküldésének határideje a tárgynegyedévet követő második hónap utolsó munkanapja. A negyedéves tájékoztató levél szerint meghatározott ellentételezést a kézhezvételt követő 30 naptári napon belül kell megfizetni.

2021. évben az I-III. negyedévre vonatkozóan készült tájékoztató levél az alábbiak szerint:

Sor-szám	Megnevezés	2021. I. negyedév	2021. II. negyedév	2021. III. negyedév	2021. I-III. negyedévi adatok
1.	Fizető kilométer (km)	706,8	467,4	250,8	1 425,0
2.	Rezsi kilométer (km)	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Külszolgálati kilométer (km) (1. + 2.)	706,8	467,4	250,8	1 425,0
4.	Külszolgálati kilométerdíj egy kilométerre (Ft/km)	465,7	465,7	465,7	465,7
5.	Külszolgálati kilométerdíj (ezer Ft) (3. * 4.)	329	218	117	664
6.	Menetdíj bevétel (ezer Ft)	0	0	0	0
7.	Szociálpolitikai menetdíj támogatás (ezer Ft)	272	172	92	536
8.	Egyéb támogatás (ezer Ft)	0	0	0	0
9.	Egyéb bevétel (ezer Ft)	0	1	0	1
10.	Összes bevétel önkormányzati támogatás nélkül (ezer Ft) (6. + 7. + 8. + 9.)	272	173	92	537
11.	Önkormányzat által 2021. évben megfizetett ellentételezés összege (ezer Ft) (5. - 10.)	57	45	0	102

A beszámoló készítésének időpontjáig 2021. évre vonatkozóan az alábbi ellentételezési összegeket fizette meg a Társaság részére.

Utalt ellentételezés társasághoz érkezésének napja	Ellentételezés összege (Ft)	Ellentételezés típusa
2021.07.14	57.000	2021. I. negyedévi ellentételezés
2021.08.13	45.000	2021. II. negyedévi ellentételezés



### 4.1.3 Normatív támogatás

A Mórahalom Város helyi személyszállításhoz központi (normatív) támogatás nem kapcsolódik.

### 4.1.4 Egyéb bevétel

2021. évben az egyéb bevétel összege nem jelentős, összesen 2 ezer Ft bevétel folyt be.

### 4.1.5 Tulajdonos által adott támogatások

Bérkompenzáció

A Kormány az „1160/2017. (III. 22.) Korm. határozat a minimálbér-emelésnek és a garantált bérminimum-emelésnek a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közvetlen vagy közvetett tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó egyes többségi állami tulajdonú gazdasági társaságokra gyakorolt hatásairól, valamint a bérfelkészítéshez szükséges forrás biztosításáról” határozatában döntött a Társaságnál végrehajtott béremelések kompenzálásáról. A határozat alapján a VOLÁNBUSZ Zrt. 2017-2021. között végrehajtott bérintézkedések – mely magában foglalja a 2021. évi bérmegállapodás szerinti személyi jellegű juttatásokat – költségnövelő hatásának kompenzálására **136 ezer Ft** bérfelkészítési támogatást kapott a Mórahalom helyi személyszállítás tekintetében.

### 4.1.6 Költségek

A Társaság számviteli politikájában (önköltségszámítási szabályzatában) rögzített elvek és módszerek alapján került sor a tevékenységek költségeinek és bevételeinek, eredményességének kimutatására oly módon, hogy a 2012. évi XLI. sz. törvényben, valamint a Közszolgáltatási szerződésben foglalt elkülönítés megvalósuljon.

A 2021. évben kimutatott összes ráfordítás 961 ezer Ft, az előző évinél 26,4 %-kal, 201 ezer Ft-tal magasabb.

Az **összes költség** 201 ezer Ft-tal (26,4%) történő növekedését a következő tételek együttes hatása okozta:

- A teljesítmény 35,9%-kal nőtt a bázis időszakban – a pandémia hatására elrendelt – időszakos szolgáltatás felfüggesztése miatt.
- Az üzemeltetési költségen belül kimutatott üzemanyag költséget jelentősen befolyásolja a gázolaj árának alakulása. A MOL gázolaj nagykereskedelmi ára 2021. január 1-én 279,57 Ft/l, december 31-én 357,69 Ft/l volt. Az üzemanyag ár alakulása kedvezőtlenül hatott a tevékenység üzemanyag költségeire, mivel a 2021. évi a nagykereskedelmi ár 21,3%-kal nőtt az előző év átlagárához képest.
- Az üzemanyag árváltozás és a teljesítmény növekedés hatásaként az üzemanyag költség 75 ezer Ft-tal nőtt a bázishoz képest.
- A személyi jellegű ráfordítások alakulását elsősorban a bérmegállapodás alapján megvalósított jövedelemfejlesztés hatása okozza, melynek keretében a dolgozók március és július hónapban (összesen bruttó 300.000 Ft/fő) SZÉP kártya juttatásban részesültek, valamint decemberben további bruttó 220.000 Ft/fő lojalitási juttatás kifizetése történt, melyek esetében választható volt bér, SZÉP kártya juttatás vagy ezek kombinációja, így a költségek alapvetően a személyi jellegű egyéb kifizetések között, de egy része bérköltségként jelent meg.

- A személyi jellegű egyéb kifizetések növekedését okozta 2021. évben a 2020. április 1-től megvalósított üzemanyag megtakarítási szabályzat egységesítés áthúzó hatása, valamint a szintén 2020. április 1-től megvalósított béregységesítés áthúzó hatása, melynek keretében az autóbusszvezetők alap órabére és egyes pótlékai kerültek egységesítésre. A közvetlen karbantartási költségek a bázishoz képest 8,4%-kal csökkentek, a Mórahalom közlekedésben részt vevő NDP-642 forgalmi rendszámú autóbusszon 2021. évben 36,6 ezer Ft-tal kevesebb karbantartási költség merült fel.
- Az eszközpótlás finanszírozási költsége 43 ezer Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

#### 4.1.7 Veszteségkiegyenlítés

A tevékenységhez kapcsolódó bevétellel nem fedezett indokolt költségek meghatározása a Közszolgáltatási szerződés 5. számú melléklete alapján az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

„A bevétellel nem fedezett indokolt költségek meghatározásának módja:

- A számítás kiindulópontja a beszámolási kötelezettség során benyújtott költségstruktúra, melyben a költségek meghatározásának módját a Szolgáltató számviteli politikája rögzíti.
- Első lépésben meghatározásra kerül az indokolt költség (méltányos nyereséggel együtt).
- Ezt követően meghatározásra kerülnek a bevételek összesen.
- Az indokolt költségek (méltányos nyereséggel együtt) és az összes bevétel különbsége adja a bevétellel nem fedezett indokolt költséget.”

A bevételekkel nem fedezett indokolt költség, illetve a további fizetendő ellentételezési igény meghatározását az alábbi táblázat tartalmazza:

Bevételekkel nem fedezett indokolt költség, további fizetendő ellentételezési igény meghatározása	2021. évi adatok (Ft)
1 - Indokolt költségek összesen	961 220
2 - Bevételek (ellentételezések/támogatások nélkül)	813 301
3 - Nyereségigény (indokolt költség 5 %-a)	48 061
4 - Bevétellel nem fedezett indokolt költségek nyereséggel (1-2+3)	195 980
5 - Bértámogatás	135 985
6 - Helyi közösségi közlekedés állami támogatása	0
7 - Önkormányzati forrású ellentételezés összege (4-5-6)	59 995
8 - Önkormányzat által megfizetett veszteségtérítés	102 000
9 - További fizetendő ellentételezés (8-7)	-42 005

A Mórahalom helyi személyszállítási tevékenységhez kapcsolódó 2021. évi ellentételezési igény összesen (5% nyereséggel) 195 980 Ft.

A VOLÁNBUSZ Zrt. 2021. évre összesen 135.985 Ft központi támogatást (bértámogatás) és költségellentételezést kapott, mely az ellentételezési igényt csökkenti.

A VOLÁNBUSZ Zrt. 2021. évi összes önkormányzati ellentételezési igénye 59.995 Ft, melyhez kapcsolódóan Önkormányzat 102.000 Ft-ot fizetett meg a negyedéves tájékoztató leveleknek megfelelően.

Fentiek alapján **Mórahalom Város Önkormányzatának nem keletkezett további fizetési kötelezettsége** a helyi személyszállítás 2021. évi teljesítését érintően, a keletkezett túlfizetés összege 42.005 Ft. A 2020. évi elfogadott beszámoló alapján 57.590 Ft nem rendezett

ellentételezése van az Önkormányzatnak, ezért a VOLÁNBUSZ Zrt. javasolja, hogy a 2021. évi túlfizetés összege kerüljön beszámításra a 2020. évi tartozás összegébe.

A közszolgáltatási tevékenység ellátásával kapcsolatos részletes bevételi és költség-adatokat bemutató eredmény-kimutatást a 2. sz. mellékletben található táblázat tartalmazza.

#### **4.1.8 Előző évekhez kapcsolódó pénzügyileg nem rendezett ellentételezések**

A Társaság Mórahalom Város Önkormányzatával szemben a korábbi évek éves beszámolói alapján az alábbi meg nem térített ellentételezési igény (veszteség) összegét tartja nyilván:

Évek	Pénzügyileg nem rendezett ellentételezés összege (Ft)	Megjegyzés
2020. év	57.590	2020. évi beszámoló szerint
<b>Összesen</b>	<b>57.590</b>	

Amennyiben a 2021. évi túlfizetés összege a 2020. évi tartozás összegébe beszámításra kerül, akkor a pénzügyileg nem rendezett 2020. évi ellentételezés 15.585 Ft-ra csökken.

## **5. Egyéb témák**

### **5.1 *Alvállalkozók, alvállalkozásba adás***

A Társaság 2021. évben a személyszállítási alaptevékenységben (személyszállítás végzése autóbusszal közforgalmú menetrend alapján) alvállalkozót nem foglalkoztatott.

### **5.2 *Beszámoló elfogadása***

A Társaság az elszámolási kötelezettségének a jelen beszámoló megküldésével tesz eleget. Kéri, hogy az értékelést a következő testületi ülésen napirendre tűzni és érdemben tárgyalni, valamint arról határozatot hozni és határozatot a Társaság részére megküldeni szíveskedjenek.

### **5.3 *Tájékoztatás a helyközi járással végzett helyi személyszállításról***

A Mórahalom Város helyi személyszállítási tevékenységéhez nem kapcsolódik helyközi járatokkal ellátott helyi személyszállítási tevékenység.

## **6. Mellékletek:**

- 1. sz. melléklet: A helyi menetrend szerinti személyszállítás 2020-2021. évi menetdíjbevétele és szociálpolitikai menetdíj-támogatása
- 2. sz. melléklet: A helyi menetrend szerinti tevékenység 2021. évi eredménykimutatása
- 1. sz. függelék: Szétválasztási szabályok

1. sz. melléklet

A helyi menetrend szerinti személyszállítás 2020-2021. évi menetdíjbevétele és  
szociálpolitikai menetdíj-támogatása

Megnevezés	Utazó által fizetett bevétel (ezer Ft)		Szociálpolitikai menetdíj- támogatás (ezer Ft)		Nettó bevétel összesen (ezer Ft)		Index
	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	(%)
Menetjegy autóbusszon	6	0			6	0	7,5%
Ingyenes utazások után járó szociálpolitikai menetdíj-támogatás			606	811	606	811	133,8%
<b>Összesen</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>606</b>	<b>811</b>	<b>612</b>	<b>811</b>	<b>132,6%</b>
Egyéb nettó bevétel							
<b>Helyi nettó árbevétel összesen</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>606</b>	<b>811</b>	<b>612</b>	<b>811</b>	<b>132,6%</b>

2. sz. melléklet

A helyi menetrend szerinti tevékenység  
2021. évi eredménykimutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év
01 - Menetdíj bevétel	6	0
02 - Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	606	811
03 - Egyéb helyi önkorm. által nyújtott hozzájár., tám.	0	0
04 - Pótdíj bevétel	0	0
05 - Egyéb közlekedési és további bevételek	1	2
06 - Közlekedési bevétel	613	813
07 - Bérköltség	181	233
08 - Bérjárulékok	35	44
09 - Béren kívüli juttatások költsége	25	56
10 - Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költsége	241	333
11 - Üzemanyag	121	196
12 - Kenőanyag	0	0
13 - Motorolaj	3	3
14 - Gumiköltség	1	8
15 - Egyéb anyagköltség	0	0
16 - Üzemeltetés egyéb anyagköltsége	5	12
17 - Üzemeltetés közvetlen anyagköltsége	126	207
18 - KGFB	2	3
19 - Utasbiztosítás	0	0
20 - Gépjármű vizsgáztatás	0	0
21 - Vagyonvédelmi szolgáltatás	2	2
22 - Innovációs járulék	2	1
23 - Formaruha, munkaruha, védőruha	3	8
24 - Egyéb üzemeltetési költség	13	15
25 - Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége	23	29
26 - Üzemeltetés összes közvetlen költsége	390	569
27 - Karbantartás közvetlen anyag, anyagjell.és egyéb kts.	93	85
28 - Karbantartás közvetlen személyi jellegű költsége	73	72
29 - Harmadik fél által végzett karbantartás	11	5
30 - Közvetlen karbantartási költség	177	162
31 - Autópálya matrica költsége	0	0
32 - Pályaudvar üzemeltetési költségei	0	19
33 - Pályaudvar használati díj	0	0
34 - Infrastruktúra használat költsége	0	19
35 - Gördülő állomány értékcsökkenése	1	28
36 - Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei	79	8
37 - Egyéb eszköz értékcsökkenése	0	0
38 - Eszközpótlás/finanszírozás	79	36
39 - Alvállalkozásba kiadott személyszáll. tevék. költsége		0
40 - Közvetlen költségek összesen	646	787

2021. évi beszámoló Mórahalom Város részére  
az autóbusszal végzett helyi személyszállítás közszolgáltatási tevékenységre vonatkozóan

Megnevezés	2020. év	2021. év
41 - Forgalomvezetés	9	9
42 - Operatív forgalomirányítás	34	43
43 - Utastájékoztató	4	13
44 - Értékesítés	11	17
45 - Elszámoltatás	5	7
46 - Forgalomellenőrzés	15	37
47 - Menetrendkészítés	3	4
48 - Egyéb forgalmi általános kts.	2	3
49 - Forgalmi általános költségek	82	132
50 - Műszaki üzemvezetés	6	7
51 - Operatív üzemirányítás	3	3
52 - Anyagbeszerzés, raktározás	17	23
53 - Egyéb műszaki általános költség	0	0
54 - Műszaki általános költségek	26	33
55 - Társasági általános költségek	7	9
56 - Közvetett költség összesen	114	174
57 - Összes kimutatott ráfordítás	761	961
Eredmény (ellentételezések nélkül)	-147	-148

Bevételekkel nem fedezett indokolt költség, további fizetendő ellentételezési igény meghatározása	2020. év	2021. év
1 - Indokolt költségek összesen	761	961
2 - Bevételek (ellentételezések/támogatások nélkül)	613	813
3 - Nyereségigény (indokolt költség 2020-ban 1 %-a, 2021-ben 5%-a)	8	48
4 - Bevétellel nem fedezett indokolt költségek nyereséggel (1-2+3)	155	196
5 - Bértámogatás	98	136
6 - Helyi közösségi közlekedés állami támogatása		
7 - Önkormányzati forrású ellentételezés (4-5-6)	58	60
8 - Ebből az Önkormányzat által megfizetett összeg		102
9/A - További fizetendő ellentételezési igény (8-9)	58	
9/B - Méltányos nyereségen felüli önkormányzati támogatás (9-8)		42



1. sz. függelék

Szétválasztási szabályok

Az önköltségszámítás során alkalmazni kell a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15-16. §-ban meghatározott alapelveket, attól eltérni csak a törvényben szabályozott módon lehet.

A tevékenységi önköltségszámítási rend kialakításakor a Társaság kiemelt hangsúlyt fektet a következő alapelvek betartására:

- A nyilvántartásnak – a 2000. évi C. törvény előírásai miatt - átláthatónak és ellenőrizhetőnek kell lennie.
- Az alkalmazott vetítési alapoknak szakmailag megalapozottnak kell lenniük, módosításukra csak indokolt esetben, a körülmények jelentős megváltozása következtében kerülhet sor, a megváltoztatás indokát szakmai számításokkal, elemzésekkel kell alátámasztani.
- Figyelembe kell venni a Társaság működéséből, az egyes tevékenységek végzéséből/ellátásából/jellegéből adódó sajátosságokat, továbbá a Társaság integrált informatikai rendszeréből adódó korlátokat és lehetőségeket.
- A bevételek (bérletes bevételek) megosztásánál a tarifa-, jegy-, és értékesítési rendszer adottságait.

A Társaság tevékenységének és sajátosságainak megfelelően az elszámolási elvek az alábbiakkal kerülnek kiegészítésre:

- Felmerülés helyén történő költséggyűjtés: A költségek ott kerülnek kimutatásra, ahol keletkeznek, azaz amelyik tevékenység érdekében felmerülnek. Amennyiben az adott költség több tevékenység érdekében merült fel, akkor azok között kerül megosztásra. Minden tevékenységre (szolgáltatásra), termékre csak annyi költség számolható el, amennyi a tevékenységgel (szolgáltatással), a termék előállításával kapcsolatban ténylegesen felmerül.
- Vetítési alap következetes megválasztása: A költségfelosztás vetítési alapját aszerint kell megválasztani, hogy mely mutató a legjellemzőbb adott tevékenységre és azt mind az elő- mind az utókalkulációban azonosan kell alkalmazni. Amennyiben egy adott költséget több tevékenység visel és rendelkezésre állnak naturális adatok (pl.: kilométer, óra, stb.), akkor a költségek tevékenységek közötti megosztása során, ezeket kell előnyben részesíteni.