

Pénzügyi elszámolás szabályai

A Szerződésben (ideértve különösen annak 3.4. pontjában) meghatározott elszámolást, a jelen mellékletben foglalt részletes szabályok szerint kell lefolytatni.

1.1. A MINŐSÉGI KORREKCIÓS ELSZÁMOLÁS

A Szerződés 3.4.2. pontja alapján a Felek a 11. számú melléklet szerinti malus elszámolását Szolgáltatási Évenként egy alkalommal, az éves elszámolással egyidőben tárgydíszakt követő április 30. napjáig hajtják végre. Kivételt képez ez alól az utolsó Szolgáltatási Év, amely esetén a határidőt a lenti 1.4 pont tartalmazza. A 11. számú melléklet szerint esetlegesen megállapított malus összegét a Felek az éves elszámolásban kötelesek elszámolni.

1.2. KÖTBÉREK ÉS EGYÉB EGYSZERI TÉTELEK, VALAMINT ÁRVÁLTOZÁSOK ELSZÁMOLÁSA

1.2.1. A Megrendelő a tárgyhó során dokumentált hibás teljesítésekre kiszámított kötbér összegét a havi elszámolás során vonja le a Szolgáltatót megillető ellentételezés összegéből. A kötbér esedékessége a dokumentálás időpontjához igazodik.

1.2.2. A Megrendelő és a Szolgáltató az adott Szolgáltatási Évben felmerült egyszeri, a Felek közötti elszámolást igénylő tételek esetén (a Szerződés 2.2.5. és 2.8.4 e) pontja alapján) az éves elszámolás során elszámolnak egymással. Amennyiben az adott költség a Szolgáltatónál merült fel, de a Megrendelőt terheli, úgy az ellentételezés összege ezzel megnövelésre kerül. Amennyiben az adott költség a Megrendelő érdekkörében merült fel, de a Szolgáltatót terheli, úgy az ellentételezés összege ezzel csökkentésre kerül.

1.2.3. A Megrendelő által elrendelt alkalmi üzletpolitikai kedvezmények esetében, amennyiben Szerződés 3.7.1. a) pontja szerinti bevételkiesés elszámolást igényel, úgy az ellentételezés összege a Szerződés 3.7.1. a) pontja alapján megállapított összeggel megnövelésre kerül.

1.2.4. A Szerződés 4.2.1. pont rendelkezéseivel összhangban megnövelt szolgáltatási mennyiség esetén - az ennek következtében az alábbi 1.5. pontban meghatározottak szerint indokoltá váló gördülőállomány beruházáshoz kapcsolódó többlet értékcsökkenés összegével - a Szolgáltatási Évre vonatkozó ellentételezés összege megnövelésre kerül minden Szolgáltatási Évben, a megnövelt szolgáltatási mennyiséggel érintett évtől kezdődően a beszerzett eszközök hasznos élettartamának vagy Szolgáltatási Időszak vége közül a korábbi időpontig. Az ellentételezés összege változtatása az alábbi 1.5. a-c) pontban alapján számítandó ki az adott Szolgáltatási Évre. A félreértések elkerülése végett, amennyiben a Szerződés 4.2.1. pontja alapján a megrendelt szolgáltatási mennyiség több alkalommal is növekszik a Szolgáltatási Időszak alatt, úgy az egyes többlet gördülőállomány beruházásokhoz kapcsolódó, az adott Szolgáltatási Évre vonatkozó többlet értékcsökkenések összege veendő figyelembe az éves elszámolások során. Mindezek során figyelembe véve azt, hogy a helyközi autóbuszos személyszál-

lítás 2025. január 1-jén érvényes éves menetrend szerinti teljesítményéhez viszonyítottan a Szolgáltatási Időszak alatt összesen legfeljebb +/-25 % teljesítmény módosításra kerülhet sor a Megrendelő által.

- 1.2.5. Az éves elszámolás keretében az egyszeri tételeken felül figyelembevételre kerül az üzemanyag, a finanszírozási és a bér költségek esetében a Szolgáltatási Évre, a 19. számú melléklet szerinti indexálás során figyelembe vett árváltozás, árindex, referenciakamat, valamint a Szolgáltatási Évben ténylegesen felmerült árváltozás, árindex, referenciakamat közötti különbség. Ezen különbségek km díjra vonatkozó hatása alapján számított egyszeri ellentételezési összeg korrekció („Árak Szolgáltatási Évi változása miatti ellentételezés korrekció”) kerül elszámolásra. Ez alól kivételt képez a 2026-ban elvégzett, az első Szolgáltatási Évre vonatkozó elszámolás, mely során ez a korrekció nem kerül elvégzésre.

A Szolgáltatási Évben felmerült árváltozás, árindex, referenciakamat eltérése következtében felmerülő egyszeri ellentételezési összeg korrekció a következő módon kerül számításra:

- a) A Szolgáltatási Évre vonatkozó árváltozás, árindex, referenciakamat figyelembevétele során a 19. számú mellékletben leírt indexálási módszertan kerül ismételten elvégzésre azzal az eltéréssel, hogy a következő alpontokban jelzett esetekben az adott Szolgáltatási Évet megelőző évre vonatkozó árváltozás, árindex, referenciakamat helyett az adott Szolgáltatási Évre vonatkozó tény árváltozások, árindexek kerülnek alkalmazásra, minden más tétel változatlansága mellett, a következő módon:
- i. A gázolaj esetében a 19. számú melléklet 1.1. a) pontjában található első képletben az $\text{Árváltozás}_i(t)$ helyébe az $\text{Árváltozás}_i(t+1)$ kerül.
Vagyis például a 2026-os – második – Szolgáltatási Év esetében a 2027-ben elvégzett elszámolás során ez a korrekció azt jelenti, hogy a 2026. áprilisában elvégzett indexálás során felhasznált 2025. és 2024. évi gázolajárak számtani átlaga közötti árváltozás ($\text{Árváltozás}_i(t)$) helyébe a 2026. és 2025. évi gázolajárak számtani átlaga közötti árváltozás ($\text{Árváltozás}_i(t+1)$) lép.
 - ii. Villamosenergia és földgáz ár esetében a 19. számú melléklet 1.1. b) pontjában található második képletben az $\text{Árindex}_i(t)$ helyébe az $\text{Árindex}_i(t+1)$ kerül.
 - iii. Finanszírozási költségek esetében a 19. számú melléklet 1.2. pontjában található képletben az $B(t)-B(t-1)$ helyébe a $B(t+1)-B(t)$ kerül, ahol „B” a referenciakamatot jelöli.
 - iv. Személyi jellegű ráfordítások esetében a 2026. évi Szolgáltatási Évre vonatkozó 2027-ben elvégzett korrekció esetén a 19. számú melléklet 1.4.3. pont első bekezdésében írt 4,7% helyébe a 2026. évben ténylegesen megvalósított bérfejlesztési mérték kerül. További Szolgáltatási Években a 19. számú melléklet 1.4.1. és 1.4.2. pontjaiban található képletekben az $\text{Árindex}_i(t)$ helyébe az $\text{Árindex}_i(t+1)$ kerül.
- b) Az egy kilométerre jutó ellentételezés igény az a) pontban írt módosítások mentén az adott Szolgáltatási Évre eredetileg tervezett összes megrendelt teljesítmény (km) felhasználásával a 19. számú melléklet 1.6. pontja alapján kerül újraszámításra („Újrászámított egy kilométerre jutó ellentételezési igény”).
- c) Az Árak Szolgáltatási Évi változása miatti egyszeri ellentételezés korrekció összege a b) pont alapján megállapított Újrászámított egy kilométerre jutó ellentételezési igény és az adott Szolgáltatási Év áprilisában, az indexálás során számított

egy kilométerre jutó ellentételezés igény különbségének, valamint a ténylegesen teljesített teljesítmény (km) szorzata.

Árak Szolgáltatási Évi változása miatti egyszeri ellentételezés korrekció összege = (Újrászámított egy kilométerre jutó ellentételezési igény országos-regionális szegmensre - egy kilométerre jutó ellentételezési igény országos-regionális szegmensre) * Szolgáltatási Év során teljesített országos-regionális menetrendi km + (Újrászámított egy kilométerre jutó ellentételezési igény elővárosi szegmensre - egy kilométerre jutó ellentételezési igény elővárosi szegmensre) * Szolgáltatási Év során teljesített elővárosi menetrendi km

- 1.2.6. Az 1.2.1. és 1.2.4 pontok között ismertetett, az éves elszámolás során figyelembeveendő egyszeri tételek egyenlege, így a következőképpen alakul:

Egyszeri, ellentételezést korrigáló tételek egyenlege = - kötbér összege +/- felmerült egyszeri, a Felek közötti elszámolást igénylő tételek (Szerződés 2.2.5. és 2.8.4. e) pontja alapján) + Megrendelő által elrendelt alkalmi üzletpolitikai kedvezmények esetében megvalósuló bevételkiesés összege + Megnövelt szolgáltatási mennyiség következtében indokoltá váló gördülőállomány beszerzéshez kapcsolódó értékcsökkenés +/- Árak Szolgáltatási Évi változása miatti egyszeri ellentételezés korrekció

1.3. ELSZÁMOLÁS SZABÁLYAI

A Felek az éves elszámolás során a Szolgáltató számviteli törvény szerinti bontásban készített közszolgáltatási jelentésének alapul vételével járnak el. A Szolgáltató a Szerződés teljesítéséhez kapcsolódó támogatások összegével csökkentett befektetett eszközeire vetített ésszerű nyereség feletti adózás előtti eredménye túlkompenzációnak minősül a 1370/2007/EK rendelet értelmében.

Ennek megfelelően Felek az alábbiak szerint végzik el az elszámolást:

1. Meg kell állapítani az ellentételezés Szolgáltatási Évre vonatkozó összegét
Ellentételezés Szolgáltatási Évre vonatkozó összege = Szolgáltatási Év során teljesített országos-regionális menetrendi km * adott Szolgáltatási Évre érvényes 1 km-re jutó országos-regionális ellentételezési igény + Szolgáltatási Év során teljesített elővárosi menetrendi km * adott Szolgáltatási Évre érvényes 1 km-re jutó elővárosi ellentételezési igény + az adott Szolgáltatási Évben felmerült 1.2 pont szerinti egyszeri, ellentételezést korrigáló tételek egyenlege.
Adott Szolgáltatási Év során teljesített menetrendi km esetén a 19. számú melléklet 1.6. pontjában bemutatott indexálás alapján meghatározott 1 km-re jutó ellentételezési igény alkalmazandó.
2. Meg kell határozni az adott Szolgáltatási Évre elszámolható jogszerű ésszerű nyereség összegét
Jogszerű ésszerű nyereség összege = (közszolgáltatáshoz kapcsolódó immateriális javak és tárgyi eszközök adott Szolgáltatási Év eleji nyitó állományainak és az adott Szolgáltatási Év végi záróállományainak számtani átlagaként számított Szolgáltatási Évre vonatkozó átlagos értéke – közszolgáltatáshoz kapcsolódó immateriális javakhoz és tárgyi eszközökhöz kapcsolódó fejlesztési támogatások Szolgáltatási Év eleji nyitó állományának és az adott Szolgáltatási Év végi záróállományainak számtani átlagaként számított

Szolgáltatási Évre vonatkozó átlagos értéke) * Szerződés 3.2.2. pontjában szereplő éves ésszerű nyereség % időarányos része¹).

3. A közszolgáltatási tevékenységre vonatkozó adott Szolgáltatási Évi adózás előtti eredmény összegét, valamint a 2. pont szerint számolt ésszerű nyereség mértékét a 11. számú melléklet szerinti malus összegével csökkenteni szükséges („Korrigált adózás előtti eredmény”, „Korrigált ésszerű nyereség”)
4. A közszolgáltatási tevékenységre vonatkozó Korrigált adózás előtti eredmény összegét össze kell vetni a 3. pont szerint kiszámolt Korrigált ésszerű nyereség mértékével. Amennyiben a közszolgáltatási tevékenységből eredő Korrigált adózás előtti eredmény magasabb a Korrigált ésszerű nyereség összegénél, abban az esetben az 1. pont szerinti ellentételezés Szolgáltatási Évre vonatkozó összegét a különbözettel csökkenteni kell. Amennyiben a 3. pont szerint kiszámolt Korrigált ésszerű nyereség magasabb a közszolgáltatási tevékenységből eredő Korrigált adózás előtti eredménynél, úgy a különbözet nem kerül ellentételezésre a Szolgáltató számára, azaz a Szolgáltató tényleges adózás előtti eredménye egy adott t időszak vonatkozásában az alábbiak szerint határozható meg:

$$\begin{aligned} & \text{Adózás előtti eredmény tényleges}_t \\ & = \text{MIN}(\text{Korrigált adózás előtti eredmény}_t; \text{Korrigált ésszerű nyereség}_t) \end{aligned}$$

1.4. UTOLSÓ SZOLGÁLTATÁSI ÉVRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

A 2035. január 1. és március 31. közötti utolsó Szolgáltatási Év esetében a 19. melléklet 1.6. pontjában bemutatott indexálás eredményének január-márciusi időszakra vonatkozó utólagos elszámolását, valamint a jelen melléklet 1.1.-1.3 pontjaiban bemutatott éves elszámolást egyidejűleg 2035. július 31-ig hajtják végre a Felek.

1.5. MEGRENDELTE MENNYISÉG NÖVELÉSE MIATT TOVÁBBI ELLENTÉTELEZÉS NYÚJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

A Szerződés 4.2.1. pontja rendelkezéseivel összhangban megnövelt szolgáltatási mennyiséget Szolgáltató a Szerződésben meghatározott ellentételezésért köteles ellátni, a Szerződésben meghatározott indexálási szabályok figyelembevételével. A Megrendelő további ellentételezést kizárólag a megrendelt többletteljesítmény következtében indokoltá váló gördülőállomány beszerzéshez kapcsolódó értékcsökkenés fedezetére nyújt.

- a) A megrendelt többletteljesítmény következtében indokoltá váló addicionális gördülőállomány meghatározása a következő szabályok mentén történik:
 - Az indokoltá váló addicionális gördülőállomány darabszáma kerül meghatározásra.
 - A darabszám a megrendelt többletteljesítmény (km), valamint az 1 járműre jutó futásteljesítmény (km/busz) alapján kerül meghatározásra figyelembe véve egy elvárt hatékonyságnövekedést a megrendelt többletteljesítményre vonatkozóan.
 - Az elvárt hatékonyságnövekedés a kockázati faktoron („k”) keresztül kerül figyelembevételre. Ennek értéke 0,95 a teljes szerződéses időtartam során.

¹ Amennyiben az adott időszak nem egy teljes naptári évet ölel fel, hanem attól eltérő időszakot, úgy az ésszerű nyereség %-os mértékének egyszerű időarányosítással számolt mértéke alkalmazandó (pl. 9 hónapos Szolgáltatási Év esetén 9/12-ed része).

- Az 1 járműre jutó futásteljesítmény (km/busz) a többletteljesítmény megrendelésének a Szerződés 4.2.1. pontjában meghatározott határidőig történő bejelentését megelőző 12 hónap során 1 járműre jutó átlag futásteljesítményt jelenti ("Referencia futásteljesítmény").
- A Referencia futásteljesítmény meghatározása a bejelentés időpontját közvetlenül megelőző 12 hónapra vonatkozó, már lezárt – elfogadott – a Szerződés 3.3.3.-3.3.5. pontjai szerinti havi teljesítményjelentésben szereplő teljesített menetrendi kilométer-mennyiség összegének, valamint a bejelentést közvetlenül megelőző 12 hónapra vonatkozó Szerződés 5.2.4. pontja szerinti havi adatszolgáltatás során megadott záró gördülőállomány darabszám számtani átlagának hányadosaként történik.
- Az indokoltá váló gördülőállomány darabszáma a hatékonyságnövekedési faktor mentén csökkentett, a gördülőállomány beruházáshoz elfogadott többletteljesítmény (km) és a Referencia futásteljesítmény hányadosának kerekítési szabályok mentén, legközelebbi egészre kerekített értéke.

$$\text{Indokoltá váló addicionális gördülőállomány darabszám} = \frac{\text{Megrendelt többletteljesítmény} * k}{\text{Referencia futásteljesítmény}_t}$$

ahol

$$\text{Referencia futásteljesítmény}_t = \frac{\sum_{i=1}^{12} \text{Teljesített menetrendi kilométer – mennyiség}_{t-i}}{\left(\frac{\sum_{i=1}^{12} \text{Záró gördülőállomány darabszám}_{t-i}}{12} \right)}$$

és t: megrendelt többletteljesítmény bejelentésének hónapja

t-1: a többletteljesítmény megrendelésének bejelentését megelőző első hónap, melyre vonatkozóan mind a teljesített menetrendi kilométer-mennyiség, mind a Szerződés 5.2.4. pontja szerinti havi adatszolgáltatás rendelkezésre áll.

- A beszerzéshez kapcsolódó értékcsökkenés megállapításának szabályait a Szerződés 7. mellékletében található (Pályázati Dokumentáció III. kötet (Műszaki Leírás)) 8. fejezete tartalmazza. Az értékcsökkenés számítás alapját a fentiek alapján meghatározott indokoltá váló addicionális gördülőállomány darabszám, valamint az egy buszra jutó beszerzési érték szorzata alapján meghatározott beruházási összeg adja.
- Az előzőek alapján számított Megrendelő által ellentételezendő értékcsökkenést a Szolgáltató a megnövelt teljesítmény változása által érintett Szolgáltatási Évre vonatkozó, a Szerződés 5.2.3 pont rendelkezéseivel összhangban benyújtott Éves Beruházási Terve, majd ezt követően a Szolgáltatási Időszak végéig az összes érintett Szolgáltatási Évre vonatkozóan Éves Beruházási Terv részeként köteles megadni a Megrendelő részére, figyelembe véve, hogy az utolsó Szolgáltatási Év 3 hónapból áll.