

Ekonomicky oprávnené náklady na výkony MHD

(kalkulačný vzorec)

1. Pohonné hmoty, mazadlá a trakčná energia

- 1.1. Motorová nafta spotrebovaná autobusmi prepravujúcimi osoby v MHD.
- 1.2. Motorový olej a mazadlá spotrebované dopravnými prostriedkami MHD.
- 1.3. Plyn spotrebovaný vozidlami prepravujúcimi osoby v MHD.
- 1.4. Trakčná elektrická energia spotrebovaná električkami, elekťrobusmi a trolejbusmi.

2. Priamy materiál

- 2.1. Náklady na náhradné diely na dopravné prostriedky.
- 2.2. Náklady na pneumatiky, protektory, vzdušnice, vložky, ventily v dopravných prostriedkoch prepravujúcich osoby v rámci MHD, znížené o cenu použiteľných demontovaných pneumatík, príp. protektorov.
- 2.3. Ostatný priamy materiál použitý na vozidlá prepravujúce osoby v rámci MHD ako sú nemrznúca zmes, konzervačné, prevádzkové kvapaliny.
- 2.4. Náhradné diely na dopravné cesty t.j. električkových tratí, koľajových konštrukcií, výhybiek, križovaní, obrátisk a nástupných ostrovčekov a pod..

3. Priame mzdy

- 3.1. Mzdové náklady vodičov MHD.
- 3.2. Náhrady miezd vodičov MHD.
- 3.3. Tvorba rezerv na mzdové náklady znížená o zúčtovanie rezerv.

4. Priame odpisy (účtovné)

- 4.1. Odpisy dopravných prostriedkov MHD (električky, trolejbusy, autobusy).
- 4.2. Odpisy dopravných ciest, t.j. električkový tratí, spodku a zvršku, koľajových konštrukcií, výhybiek, križovaní, manipulačných a prevádzkových tratí, úsekov, obrátisk a nástupných ostrovčekov, staničných stĺpikov a ďalšieho príslušenstva dopravných ciest (premostení, nadjazdov a pod.).

Príloha č. 7

Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

- 4.3. Odpisy napájacieho systému a meniarí MHD, t.j. meniarí, napájacích a spínacích staníc a ich diaľkového ovládania, trolejových vedení vrátane stĺpov, napájacích a spätných káblov, signalizačného a zabezpečovacieho zariadenia a ostatných zariadení priamo súvisiacich s napájacím systémom MHD.

5. Opravy a udržiavanie

- 5.1. Opravy a udržiavanie dopravných prostriedkov MHD.
- 5.2. Opravy a udržiavanie dopravných ciest – električkových tratí.
- 5.3. Opravy a udržiavanie napájacieho systému a meniarí.
- 5.4. Náklady na opravy a udržiavanie sú vykonávané vo vlastnej réžii alebo dodávateľským spôsobom. Do nákladov na opravy a udržiavanie vo vlastnej réžii sa započítavajú mzdové náklady údržbárskych zamestnancov.

6. Ostatné priame náklady

- 6.1. Prenájom dopravných prostriedkov pre MHD od iných subjektov.
- 6.2. Zákonné poistenie z miezd v polož. 3 (zdravotné, dôchodkové, nemocenské, DDP a ostatné) zahŕňa aj tvorbu časového rozlíšenia a rezerv, znížené o zúčtovanie ČR a rezerv súvisiacich so sociálnym poistením.
- 6.3. Sociálne náklady z miezd v polož. 3 (tvorba soc. fondu), náhrada príjmu pri PN, príspevok zamestnávateľa na stravu a pitný režim vybraných profesií, časové rozlíšenie a rezervy, znížené o ich zúčtovanie.
- 6.4. Poistenie vzťahujúce sa na vozidlá MHD (zákonné, havarijné a pod.).
- 6.5. Dane a poplatky za vozidlá MHD – daň z motorových vozidiel, poplatky za mýto a pod.
- 6.6. Náklady na pracovný odev, obuv a ochranné pomôcky vodičov a zamestnancov údržby dopravných prostriedkov MHD.
- 6.7. Cestovné náhrady vodičov a zamestnancov údržby dopravných prostriedkov MHD vzniknuté v prevádzke MHD.
- 6.8. Odpis a spotreba drobných predmetov a DHM v prevádzke MHD, znalecké posudky týkajúce sa vozidiel MHD.
- 6.9. Odstupné, odchodné.
- 6.10. Čistenie, upratovanie dopravných prostriedkov MHD a električkových zastávok dodávateľským spôsobom.
- 6.11. Náklady na vykonávanie technických a emisných kontrol dopravných prostriedkov MHD.
- 6.12. Náklady na GPS monitoring dopravných prostriedkov MHD.

Príloha č. 7

Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

7. Priame náklady spolu

Súčet položiek 1 až 6.

8. Prevádzková réžia

- 8.1. Spotreba režijného materiálu (ako napr. čistiace a hygienické prostriedky, kancelárske potreby, tlačivá, papier, pracovné náradie, drobný hmotný majetok a pod.).
- 8.2. Spotreba režijnej energie pre prevádzku budov zabezpečujúcich prevádzku MHD (el. energia, vodné, stočné, teplo a teplá voda, para, plyn a pod.).
- 8.3. Spotreba pohonných hmôt vozidiel nepriamo zabezpečujúcich prevádzku MHD (napr. vozidlá zabezpečujúce vylepovanie cestovných poriadkov, opravy predajných automatov, dispečerské vozidlá, havarijné vozidlá, pojazdné dielne a pod.).
- 8.4. Spotreba olejov a mazadiel vozidiel uvedených v bode 8.3.
- 8.5. Náklady na nemrznúcu zmes a ďalšie prevádzkové kvapaliny vozidiel uvedených v bode 8.3.
- 8.6. Náklady na pneumatiky, protektory, vzdušnice, vložky, ventily vozidiel uvedených v bode 8.3. znížené o cenu použiteľných demontovaných pneumatík prípadne protektorov.
- 8.7. Náklady na opravy budov a zariadení slúžiacich k zabezpečeniu vlastnej prevádzky MHD.
- 8.8. Prepravné náklady pre vlastnú prevádzku MHD (nad rámec MTZ).
- 8.9. Náklady na spoje (poštovné, telefón, fax, dátové služby a pod.).
- 8.10. Školenia, semináre určené pracovníkom prevádzky, okrem bodu 8.18.
- 8.11. Odpisy režijných budov, stavieb, tratí, zariadení a drobného HM, ktoré slúžia na zabezpečenie prevádzky MHD vrátane rádiostaníci, predajných automatov a pod., ktoré nie sú zahrnuté v položke 4.
- 8.12. Mzdy, ostatné osobné náklady a náhrady miezd pre zabezpečenie riadenia prevádzky MHD (riadiaci a organizačný aparát prevádzkovej organizačnej jednotky, dispečing, elektrodispečing), súvisiace časové rozlíšenie a rezervy znížené o ich zúčtovanie.
- 8.13. Záonné poistenie (zdravotné, dôchodkové, nemocenské, DDP a pod.) z miezd bodu 8.12.), náhrada mzdy pri PN, súvisiace časové rozlíšenie a rezervy znížené o ich zúčtovanie.
- 8.14. Cestovné pre režijných pracovníkov (tuzemské a zahraničné).
- 8.15. Sociálne náklady (sociálny fond, príspevky na zabezpečenie závodného stravovania), náhrada mzdy pri práceneschopnosti, spotreba rovnošiat, ochranné pracovné pomôcky, odchodné, odstupné, príspevky na rekreáciu, zdravotné prehladky, súvisiace časové rozlíšenie rezervy znížené o ich zúčtovanie, iné náklady dohodnuté v Podnikovej kolektívnej zmluve.
- 8.16. Dane a poplatky za budovy a zariadenia uvedené v bode 8.7.
- 8.17. Poistenie za budovy a zariadenia uvedené v bode 8.7.

Príloha č. 7

Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

- 8.18. Náklady na zácvik, preskúšanie a preškolenie vodičov, psychologické vyšetrenia.
- 8.19. Náklady spojené s prevádzkou, údržbou a opravami sociálnych zariadení pre vodičov MHD na konečných zastávkach liniek.
- 8.20. Náklady spojené s prevádzkou, údržbou a opravami zastávok MHD vrátane prístreškov v užívaní.
- 8.21. Celkové náklady na dispečing a elektrodispečing.
- 8.22. Odbytové náklady – na predaj cestovných lístkov, náklady na obstaranie čipových kariet a iných nosičov informácií, znížené o výnosy z ich predaja.
- 8.23. Spotreba cestovných lístkov MHD, spotreba žiadaniek, kupónov, blokov na úhrady za cestovanie bez platného CL, jazdných záznamov a ostatných tlačív potrebných pre dispečerov, výpravcov a pod., znížené o výnosy z ich predaja.
- 8.24. Náklady na pranie a čistenie.
- 8.25. Poplatky vynaložené v súvislosti s prevádzkou MHD (tiež za rádiostanice, spotreba kolkov a pod.).
- 8.26. Iné finančné náklady priamo súvisiace s prevádzkou MHD.
- 8.27. Opravy a udržiavanie dlhodobého majetku a drobného dlhodobého majetku okrem bodu 5.
- 8.28. Nájomné za budovy, stavby, zariadenia a vozidlá pre potreby prevádzky.
- 8.29. Náklady na štúdie, expertízy a pod., súvisiace s organizáciou práce a technologickými postupmi prevádzky.
- 8.30. Náklady na poistenie (úrazové poistenie, zákonné poistenie ostatných vozidiel prevádzky, havarijné poistenie, poistenie majetku a pod. okrem 8.17.).
- 8.31. Úroky platené.
- 8.32. Náklady informačné kampane o MHD a pod.
- 8.33. Náklady na ochranu a stráženie majetku.
- 8.34. Nezavinené straty, manká a penále v rámci noriem (zmluvné pokuty a penále), škody vzniknuté v dôsledku živelných pohromy, napr. zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny, blesky alebo spôsobené neznámym páchatelom v období, v ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou alebo poisťovňou, znížené o prijaté náhrady.
- 8.35. Vývoz a úprava odpadu.
- 8.36. Koncesionárske poplatky za rozhlas a televíziu.
- 8.37. Spotreba potravín a nápojov (mimoriadne situácie).
- 8.38. Opravy a udržiavanie vozidiel uvedených v bode 8.3.
- 8.39. Základné odplaty za vypúšťanie odpadových vôd, poplatky za uskladnenie odpadov a za znečistenie ovzdušia.

Príloha č. 7

Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

- 8.40. Náklady prepravnej kontroly, znížené o jej výnosy, tvorba opravných položiek k pohľadávkam za cestovanie bez platného cestovného lístka, znížené o zúčtovanie opravných položiek, odpis pohľadávok. Odpis ostatných pohľadávok podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.
- 8.41. Náklady na opravy a udržiavanie predajných automatov na cestovné lístky, vrátane mzdových nákladov, PHM a ostatných nákladov podľa kalkulačného vzorca.
- 8.42. Náklady na skladovanie a MTZ, znížené o výnosy z predaja materiálových zásob.
- 8.43. Náklady na správu všetkých budov, znížené o výnosy z nájomného.
- 8.44. Kurzové straty, znížené o zisky, spotreba kolkov, právna pomoc, inzercia, odpis pohľadávok, súdne poplatky, daň z motorových vozidiel s výnimkou vozidiel MHD.
- 8.45. Ostatné služby (upratovacie služby, deratizácia, dezinfekcia, parkovné, vlečné, tlač tlačív a pod.).

9. Náklady výkonu

Súčet položiek 7 + 8.

10. Správna réžia

- 10.1. Spotreba režijného materiálu pre správu.
- 10.2. Spotreba pohonných hmôt vozidiel správy.
- 10.3. Spotreba olejov a mazadiel vozidiel správy.
- 10.4. Spotreba nemrznúcej zmesi a iných prevádzkových kvapalín vozidiel správy.
- 10.5. Spotreba pneumatík, protektorov, vzdušníc, vložiek, ventilov vozidiel správy znížená o cenu použiteľných demontovaných pneumatík, príp. protektorov.
- 10.6. Spotreba a odpisy drobného dlhodobého majetku hmotného a nehmotného majetku.
- 10.7. Spotreba režijnej energie (el. energia, vodné, stočné, teplo a teplá voda, para, plyn a pod.).
- 10.8. Opravy a udržiavanie dlhodobého majetku.
- 10.9. Náklady na cestovné (tuzemské, zahraničné).
- 10.10. Náklady na prepravné.
- 10.11. Náklady na spoje (poštovné, telefón, fax, dátové služby) znížené o vyúčtované súkromné použitie.
- 10.12. Nájomné za budovy, stavby, zariadenia a vozidlá pre potreby správy.
- 10.13. Náklady na štúdie, expertízy a podobne súvisiace s celopodnikovými činnosťami.
- 10.14. Náklady na ostatné služby.
- 10.15. Náklady na školenia a semináre pracovníkov správy.

Príloha č. 7

Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

- 10.16. Mzdové náklady, ostatné osobné náklady a náhrady miezd pracovníkov správy a súvisiace časové rozlíšenie a rezervy, znížené o ich zúčtovanie.
- 10.17. Zákonné poistenie (zdravotné, dôchodkové, nemocenské, DDP a pod.) z miezd v položke 10.16., súvisiace časové rozlíšenie a tvorba rezerv znížené o ich zúčtovanie, náhrada príjmu pri PNS.
- 10.18. Sociálne náklady (sociálny fond a príspevky na závodné stravovanie – pracovníkov správy a ostatné sociálne náklady), a iné náklady dohodnuté v Podnikovej kolektívnej zmluve.
- 10.19. Dane a poplatky (bankové, súdne, arbitrážne, styk s cudzinou).
- 10.20. Náklady na poistenie (úrazové poistenie, zákonné a havarijné poistenie vozidiel, poistenie HM a pod., okrem poistenia za škodu spôsobenú pri výkone práce zamestnanca, člena predstavenstva, štatutárneho orgánu) správy.
- 10.21. Úroky platené.
- 10.22. Náklady na ochranu a stráženie majetku správy.
- 10.23. Nezavinené straty, škody, manká a penále v rámci noriem (zmluvné pokuty a penále), škody vzniknuté v dôsledku živeľnej pohromy, napr. zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny, blesky alebo spôsobené neznámym páchatelom v období, v ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou alebo poisťovňou, znížené o prijaté náhrady.
- 10.24. Odpisy budov, vozidiel, ostatných zariadení správy.
- 10.25. Náklady na právnu pomoc.
- 10.26. Koncesionárske poplatky za rozhlas a televíziu.
- 10.27. Príspevok záujmovým združeniam, ak táto povinnosť vyplýva zo zákona.
- 10.28. Náklady na predstavenstvo a dozornú radu a.s. a útvarov riadených priamo predstavenstvom.
- 10.29. Opravy a udržiavanie vozidiel správy.
- 10.30. Iné finančné náklady, kurzové rozdiely, daň z motorových vozidiel a pod.
- 10.31. Náklady na zamestnancov dohodnuté v Podnikovej kolektívnej zmluve, ktoré sú spojené s plnením záväzku.
- 10.32. Sumy použitých a zrušených rezerv, ktorých tvorba (náklad) nebola súčasťou ekonomicky oprávnených nákladov.
- 10.33. Zákonná tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku znížená o ich zúčtovanie.

11. Úplné náklady výkonu

Súčet položiek 9 + 10.

Príloha č. 7

Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

Do kalkulácie ekonomicky oprávnených nákladov sa zahŕňajú odpisy majetku obstaraného z dotácií, grantov a z prostriedkov fondov Európskej únie. Súčasne sa do výnosov zahŕňa časové rozlíšenie vyššie uvedených dotácií, grantov a prostriedkov fondov Európskej únie a to výške odpisov z takto obstaraného majetku.

12. Primeraný zisk

Výška primeraného zisku bude stanovená v súlade s dlhodobými investičnými potrebami Dopravcu.

Náklady nezahrňované do kalkulácie ekonomicky oprávnených nákladov

Pri regulácii cien sa uplatňujú ekonomicky oprávnené náklady, ktoré sa preukazujú účtovnými podkladmi, kalkuláciami nákladov, prípadne fakturáciou alebo daňovými a colnými podkladmi a pod. Do kalkulácie nákladov na účely regulácie cien sa nezahŕňajú najmä:

- a) náklady na vyradenie hmotného majetku vrátane zostatkových cien vyradeného hmotného majetku s výnimkou zostatkových cien majúcich charakter daňových výdavkov,
- b) penále, úroky (poplatky) z omeškania, zmluvné pokuty a peňažné náhrady škôd súvisiace s investičnou výstavbou, za predpokladu, že tieto náklady vznikli z dôvodov na strane DPMK,
- c) výdavky na vybavenie obstarávanej investície zásobami,
- d) zavinené manká a škody na majetku vrátane škody zo zníženia cien nevyužitelných zásob a likvidácie zásob, presahujúce prijaté náhrady s výnimkou škody nezavinenej daňovníkom a ekonomicky odôvodnených noriem úbytkov tovarov určených daňovníkom,
- e) prevádzkové náklady spojené s odstraňovaním škôd na majetku v prípade, že škoda je spôsobená DPMK,
- f) vyplácané podiely na zisku, napríklad dividendy a podobne, odmeny členom štatutárnych orgánov a ďalších právnických osôb vyplatené nad rámec zmlúv o výkone funkcie člena štatutárneho orgánu,
- g) náklady na zastavenú nedokončenú výrobu alebo zastavenú činnosť alebo náklady na dočasne odňatý majetok,
- h) náklady spojené s nevyužitými prevádzkami a s prípravou a zabezpečením investičnej výstavby,
- i) náklady na zastavenú prípravu a na zábeh výroby, výskum a vývoj,

Príloha č. 7

Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

- j) prirážky k základným odplatám za vypúšťanie odpadových vôd, prirážky k základným poplatkom za uskladnenie odpadov a prirážky k poplatkom za znečistenie ovzdušia,
- k) odpísanie premlčaných alebo nevymožiteľných pohľadávok, s výnimkou odpisov pohľadávok špecifikovaných v bode 8.40,
- l) platby premlčaných dlhov,
- m) náklady (výdavky) na sprostredkovanie a na činnosť iných osôb, ktoré už sú súčasťou vlastných nákladov DPMK, alebo na činnosti, ktoré by mohol zabezpečiť DPMK sám alebo prostredníctvom iných osôb s nižšími nákladmi, ak podnikateľ nepreukáže ich nevyhnutnosť,
- n) náklady na udržiavanie neodôvodnene nevyužitých výrobných kapacít.
- o) členské príspevky a náklady na činnosť iných osôb, ak povinnosť ich poskytovania nevyplýva z osobitných predpisov,
- p) chybné započítané náklady vyplývajúce z chýb v počtoch, v kalkulačných prepočtoch alebo v účtovníctve,
- q) náklady na reprezentáciu a dary,
- r) úroky z úverov, ak sa nepreukáže ekonomická nevyhnutnosť potreby úveru,
- s) náklady na nájom hmotného a nehmotného majetku nesúvisiaceho s podnikateľskou činnosťou, na ktorú sa vzťahuje regulácia cien,
- t) tvorba ostatných rezerv,
- u) ostatné náklady nesúvisiace s činnosťou MHD.

Náklady MHD sa znižujú o súvisiace tržby a výnosy z MHD.

Výnosy zo služieb vo verejnom záujme – kalkulačný vzorec

1. Tržby z MHD v zmysle cenového výmeru vydaného objednávatelom.
2. Úhrada - kompenzácia straty z realizácie služieb vo verejnom záujme.
3. Ostatné výnosy z MHD:
 - 3.1. Výnosy za cestovanie bez platného cestovného lístka (úhrada pokút za cestovanie bez platného cestovného lístka a výnosy z nezaplatených pokút znížené o odpis pohľadávky za nevymožiteľné pokuty).
 - 3.2. Náhrady škôd od poisťovní.
 - 3.3. Aktivácia (materiálu a tovaru, vnútroorganizačných služieb, dlhodobého hmotného majetku).

Príloha č. 7

Zmluva o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

- 3.4. Výnosy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a výnosy z predaja materiálových zásob.
- 3.5. Časovo rozlíšené výnosy budúcich období – zúčtovanie kapitálových transferov, grantov a dotácií vo výške odpisov z takto obstaraného majetku.
- 3.6. Príspevky od mestských častí a obcí pre mestskú dopravu
- 3.7. Príspevky od zamestnávateľov na mestskú dopravu
- 3.8. Príspevky od sponzorov na mestskú dopravu
- 3.9. Výnosy z prenájmu majetku, ktorý je evidovaný v nákladoch na mestskú dopravu
- 3.10. Nenávratné finančné zdroje, dotácie z fondov EÚ a iných dotačných grantov zúčtované do výnosov a týkajúce sa mestskej dopravy.
- 3.11. Ostatné výnosy súvisiace s ekonomicky oprávnenými nákladmi na MHD neuvedené v predchádzajúcich bodoch.

Alokačný kľúč (alokácia nepriamych nákladov)

Strany sa dohodli na nasledovnom spôsobe alokácie nepriamych nákladov vynaložených na poskytovanie Služieb vo verejnom záujme:

- 1.1. Strany sa dohodli, že nepriame náklady zahrnuté do Ekonomicky oprávnených nákladov sa pre príslušný kalendárny rok vyčíslia s použitím nasledujúceho Alokačného kľúča (koeficient):

$$K_t = \frac{ZB_t}{B_t},$$

kde:

- K - Alokačný kľúč. Predstavuje podiel priamych nákladov spojených s výkonmi mestskej hromadnej dopravy z celkových priamych nákladov na aktivitách dopravcu.
- t - Príslušné obdobie.
- K_t - Alokačný kľúč za príslušné obdobie t .
- ZB_t - Celkové priame náklady na výkony Služieb vo verejnom záujme za obdobie t .
- B_t - Celkové priame náklady na všetky aktivity dopravcu.

Príloha č. 7

Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme v pravidelnej mestskej doprave v Košiciach na roky 2024 – 2033

1.2. „Nepriame náklady“ spojené s poskytovaním Služieb vo verejnom záujme zahŕňajú najmä, nie však výlučne, nasledovné kategórie nákladov:

- a) prevádzková réžia,
- b) správna réžia.

1.3. Výška „Nepriamych nákladov“ sa vypočíta vynásobením Alokačného kľúča so sumou „Nepriamych nákladov“ dopravcu vynaloženými za príslušný kalendárny rok.