

PRÍLOHA Č.6

EKONOMICKY OPRÁVNENÉ NÁKLADY

1. Pohonné hmoty a mazadlá

- 1.1 Plyn spotrebovaný vozidlami prepravujúcimi osoby v MHD.
- 1.2 Motorový olej a mazadlá spotrebované dopravnými prostriedkami MHD.
- 1.3 Motorová nafta spotrebovaná vozidlami prepravujúcimi osoby v MHD.
- 1.4 Materiál použitý na vozidlá prepravujúce osoby v rámci MHD, ako sú nemrznúca zmes, konzervačné a špeciálne oleje, ďalšie prevádzkové kvapaliny.

2. Priamy materiál

- 2.1 Náklady na pneumatiky, protektory, vzdušnice, vložky, ventily v dopravných prostriedkoch prepravujúcich osoby v rámci MHD, znížené o cenu použiteľných demontovaných pneumatík príp. protektorov.
- 2.2 Ostatný priamy materiál použitý na vozidlá prepravujúce osoby v rámci MHD napr. čistiace prostriedky použité na čistenie týchto vozidiel, (len v prípade, že činnosť nie je vykonávaná dodávateľsky, pri dodávateľsky vykonávaných opravách bod 5.3.).
- 2.3 Náhradne diely a priamy materiál.

3. Priame mzdy

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

4. Priame odpisy (účtovné)

- 4.1 Odpisy dopravných prostriedkov MHD (autobusy).

5. Opravy a udržiavanie

- 5.1 Opravy a udržiavanie dopravných prostriedkov MHD.
- 5.2 Opravy a udržiavanie napájacieho systému MHD.
- 5.3 Náklady na čistenie a upratovanie vozidiel MHD.

Náklady na opravy a udržiavanie sú vynakladané vo vlastnej réžii alebo dodávateľským spôsobom. Do nákladov na opravy a udržiavanie vo vlastnej réžii sa započítavajú spotrebované náhradné diely a ostatné náklady v štruktúre podľa tohto kalkulačného vzorca, t.j. mzdové náklady, odpisy, ostatné priame náklady a režijne náklady, znížené o výnosy, vrátane nájomného a náhrad energie, v prípade prenájmu budov a zariadení.

6. Ostatné priame náklady

- 6.1 Prenájom dopravných prostriedkov pre MHD od iných subjektov len v prípade preukázanej nevyhnutnosti.
- 6.2 Zákonne poistenie z miezd v poloz. 3 (zdravotne, dôchodkove, nemocenské, DDP len do výšky daňových výdavkov podľa zákona č 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a ostatné) zahŕňa aj tvorbu časového rozlíšenia a rezerv, znížené o zúčtovanie CR 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, časové rozlíšenie a rezervy, znížené o ich zúčtovanie, spotreba rovnošiat, ochranné pracovne pomôcky, odchodné, odstupné, ostatne sociálne náklady.
- 6.4 Poistenie vzťahujúce sa na vozidlá MHD (zákonné, havarijné a pod.).
- 6.5 Dane a poplatky za vozidlá MHD.
- 6.6 Náklady na pracovný odev, obuv a ochranné pomôcky vodičov.
- 6.7 Všetky druhy cestovného vodičov zaradených do prevádzky 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 Daň z motorových vozidiel za vozidlá MHD.
- 6.11 Náklady na vykonávanie technických, emisných kontrol, a potrebných revízií vlastných dopravných prostriedkov MHD.
- 6.12 Čerpanie úveru na zabezpečenie dopravných prostriedkov MHD.

7. Priame náklady spolu

7.1 Súčet položiek 1 až 6.

8. Prevádzková réžia

8.1 Spotreba režijného materiálu (ako napr. čistiace a hygienické prostriedky, kancelárske potreby, tlačiva, 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.). Spotreba pohonných hmôt vozidiel nepriamo zabezpečujúcich prevádzku MHD (napr. referentské vozidlá, vozidlá zabezpečujúce vylepovanie cestovných poriadkov, dispečerské vozidlá, havarijné vozidlá, pojazdné dielne a pod.).

8.3 Spotreba olejov a mazadiel vozidiel uvedených v bode 8.2

8.4 Náklady na nemrznúcu zmes a ďalšie prevádzkové kvapaliny vozidiel uvedených v bode 8.2

8.5 Náklady na pneumatiky, protektory, vzdušnice, vložky, ventily vozidiel uvedených v bode 8.2 znížené o cenu použiteľných demontovaných pneumatík prípadne protektorov.

8.6 Náklady na opravy budov a zariadení slúžiacich k zabezpečeniu vlastnej prevádzky MHD.

8.7 Prepravné náklady pre vlastnú prevádzku MHD (nad rámec MTZ).

8.8 Náklady na spoje (poštovné, telefón, fax) len do výšky ekonomicky opodstatnených výdavkov.

8.9 Školenia, semináre určené pracovníkom prevádzkovej jednotky,

8.10 Odpisy režijných budov, stavieb, zariadení a drobného HM, ktoré slúžia na zabezpečenie prevádzky MHD a pod., ktoré nie sú zahrnuté v pol. 4.

8.11 Mzdy, ostatné osobné náklady a náhrady miezd pre zabezpečenie riadenia prevádzky MHD (riadiaci a organizačný aparát prevádzkovej organizačnej jednotky,

- dispečing, elektro dispečing), súvisiace časové rozlíšenie a rezervy znížené o ich zúčtovanie.
- 8.12 Zákonné poistenie (zdravotné, dôchodkové, nemocenské, DDP len do výšky daňových výdavkov podľa zákona č 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a pod.) z miezd bodu 8.11, náhrada mzdy pri PN, súvisiace časové rozlíšenie a rezervy znížené o ich zúčtovanie.
- 8.13 Cestovné pre režijných pracovníkov (tuzemské a zahranične) len do výšky základných náhrad podľa zákona č 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bez náhrad podľa § 7 ods.1 až 9 (použitie cestného motorového vozidla) a bez náhrad podľa § 14 (vreckové) v znení platnom ku dňu podpisu zmluvy.
- 8.14 Sociálne náklady (sociálny fond, príspevky na zabezpečenie závodného stravovania), náhrada mzdy pri práceneschopnosti, spotreba rovnošiat, ochranné pracovné pomôcky, odchodné, odstupné, súvisiace časové rozlíšenie a rezervy znížené o ich účtovanie.
- 8.15 Dane a poplatky za budovy a zariadenia uvedene v bode 8.6
- 8.16 Poistenie za budovy a zariadenia uvedene v bode 8.6
- 8.17 Náklady na zácvik, preškolenie a preskúšanie vodičov, psychologické vyšetrenia.
- 8.18 Náklady spojené s prevádzkou, údržbou a opravami sociálnych zariadení pre vodičov MHD na konečných zastávkach liniek.
- 8.19 Náklady spojené s prevádzkou, údržbou a opravami zastávok MHD vrátane prístreškov v užívaní.
- 8.20 Celkove náklady na dispečing a elektro dispečing.
- 8.21 Odbytové náklady - na predaj cestovných lístkov, náklady na obstaranie čipových karieta iných nosičov informácií znížené o výnosy z ich predaja.
- 8.22 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.
- 8.23 Náklady na pranie a čistenie.
- 8.24 Poplatky vynaložené v súvislosti s prevádzkou MHD (spotreba kolkov).

- 8.25 Iné finančné doklady priamo súvisiace s prevádzkou MHD len v prípade ekonomickej opodstatnenosti.
- 8.26 Opravy a udržiavanie dlhodobého majetku a drobového dlhodobého majetku.
- 8.27 Nájomné za budovy, stavby, zariadenia a vozidlá pre potreby prevádzkovej organizačnej jednotky.
- 8.28 Náklady na štúdie, expertízy a pod., súvisiace s organizáciou práce a technologickými postupmi prevádzkovej organizačnej jednotky.
- 8.29 Náklady na poistenie (úrazové poistenie, zákonne poistenie ostatných vozidiel prevádzkovej organizačnej jednotky, havarijné poistenie, poistenie majetku a pod. okrem 8.16).
- 8.30 Úroky platené.
- 8.31 Informačné kampane o MHD a pod.
- 8.32 Náklady na stráženie a zabezpečenie majetku.
- 8.33 Nezavinené straty, manká a penále (zmluvne pokuty a penále) vzniknuté v dôsledku živeľnej pohromy, napríklad zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny, blesku alebo spôsobené neznámym páchatelom v období, v ktorom bola tato skutočnosť potvrdená políciou.
- 8.34 Vyvoz a úprava odpadu.
- 8.35 Koncesionárske poplatky za rozhlas a televíziu.
- 8.36 Spotreba potravín a nápojov (mimoriadne situácie).
- 8.37 Opravy a udržiavanie vozidiel uvedených v bode 8.2
- 8.38 Základné odplaty za vypúšťanie odpadových vôd, poplatky za uskladnenie odpadov a za znečistenie ovzdušia.
- 8.39 Náklady prepravnej kontroly, znížené o jej výnosy, tvorba opravných položiek a rezerv k pohľadávkam za cestovanie bez platného cestového lístka, znížené o zúčtovacie OP a rezerv, odpis pohľadávok za cestovanie bez platného CL. Odpis ostatných pohľadávok podľa zákona 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
- 8.40 Náklady na udržiavanie a opravy predajných automatov na cestovné lístky, vrátane mzdových nákladov, PHM a ostatných nákladov podľa kalkulačného vzorca.

- 8.41 Náklady na skladovanie a MŤZ, znížené o výnosy z predaja materiálových zásob.
- 8.42 Náklady na správu všetkých budov, znížené o výnosy z nájomného.
- 8.43 Kurzové straty, znížené o zisky, spotreba kolkov, právna pomoc, inzercia, súdne poplatky, daň z motorových vozidiel s výnimkou MHD.
- 8.44 Ostatné služby len v prípade ekonomickej opodstatnenosti.

9. Vlastne náklady prevádzky

Súčet položiek 7 - 8.

10. Správna réžia podniku

- 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 ďalších prevádzkových kvapalín vozidiel správy.
- 10.5 Spotreba pneumatík, protektorov, vzdušnic, vložiek, ventilov vozidiel správy znížená o cenupoužiteľných demontovaných pneumatík, prípadne protektorov.
- 10.6 Spotreba a odpisy drobného dlhodobého majetku hmotného a nehmotného majetku.
- 10.7 Spotreba režijnej energie (el. energia, vodne, stočné, teplo a tepla voda, para, plyn a pod.).
- 10.8 Opravy a udržiavanie dlhodobého majetku.
- 10.9 Náklady na cestovné (tuzemské, zahraničné) len do výšky základných náhrad podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bez náhrad podľa § 7 ods.1 až 9 (použitie cestného motorového vozidla) a bez náhrad podľa § 14 (vreckové) v znení platnom ku dňu podpisu zmluvy.
- 10.10 Náklady na prepravné (nad rámec MTZ).
- 10.11 Náklady na spoje (poštovné, telefón, fax) len do výšky ekonomicky opodstatnených výdavkov.

- 10.12 Nájomne za budovy, stavby, zariadenia a vozidlá pre potreby správy.
- 10.13 Náklady na štúdie, expertízy a podobne súvisiace s celopodnikovými činnosťami len v prípade ekonomickej opodstatnenosti.
- 10.14 Náklady na ostatné služby len v prípade ekonomickej opodstatnenosti.
- 10.15 Náklady na školenia a semináre pracovníkov správy.
- 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 len do výšky daňových výdavkov podľa zákona č 595/2003 Z. z. o dani z príjmov 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).
- 10.19 Dane a poplatky (bankové, súdne, arbitrážne, styk s cudzinou).
- 10.20 Náklady na poistenie (úrazové poistenie, zákonné a havarijne poistenie vozidiel, poistenie HM a pod.) správy.
- 10.21 Úroky platené.
- 10.22 Náklady na stráženie a zabezpečenie majetku správy.
- 10.23 Nezavinené straty, škody, manka a penále v rámci noriem vzniknuté v dôsledku živelných pohromy, napríklad zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny, blesku alebo spôsobené neznámym páchatelom v období, v ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou.
- 10.24 Odpisy budov, vozidiel, ostatných zariadení správy.
- 10.25 Náklady na právnu pomoc len v prípade ekonomickej opodstatnenosti.
- 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 len vo výške obvyklej pri porovnateľných činnostiach pri porovnaní medzi porovnateľnými nezávislými spoločnosťami.

10.29 Opravy a udržiavanie vozidiel správy.

10.30 Iné finančné náklady, kurzové rozdiely, daň z motorových vozidiel.

Náklady sa znižujú o súvisiace výnosy.

11. Zisk (v zmysle nariadenia EK 1370/2007, sa neuplatňuje)

12. Úplné vlastné náklady celkom, úplne náklady výkonu = Súčet položiek 9 + 10 + 11.

Náklady nezahrňované do kalkulácie ekonomicky oprávnených nákladov

Podľa Vyhlášky č 87/1996 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon NR SR č 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších noviel, sa do kalkulácie nákladov na účely regulácie cien nezahrňajú:

- a) náklady na vyradenie hmotného majetku vrátane zostatkových cien vyradeného hmotného majetku,
- 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 DPMM s.r.o.
- c) pokuty, úroky (poplatky) z omeškania, náhrady škôd, prípadne iné sankcie podľa zmlúv a všeobecne záväzných právnych predpisov, za predpokladu, že tieto náklady vznikli z dôvodov na strane DPMM s.r.o.
- d) výdavky na vybavenie obstarávanej investície zásobami,
- e) manká a schody na majetku zavinené DPMM s.r.o. vrátane schody zo zníženia cien nevyužitelných zásob a likvidácie zásob,
- f) prevádzkové náklady spojené s odstraňovaním škôd na majetku v prípade, že škoda je spôsobená DPMM s.r.o.
- g) vyplácané podiely na zisku, napríklad dividendy a podobne, odmeny členom štatutárnych orgánov a ďalších orgánov právnických osôb vyplatené nad rámec všeobecne záväzných právnych predpisov,

- h) náklady na zastavenú nedokončenú výrobu alebo zastavenú činnosť alebo náklady na dočasne odňatý majetok,
- i) náklady spojené s nevyužitými prevádzkami a s prípravou a zabezpečením investičnej výstavby,
- j) náklady na zastavenú prípravu a na zábeh výroby, výskum a vývoj,
- k) prirážky k základným odplatám za vypúšťanie odpadových vôd, prirážky k základným poplatkom za uskladnenie odpadov a prirážky k poplatkom za znečistenie ovzdušia,
- l) odpísanie premlčaných alebo nevyhnutných pohľadávok s výnimkou odpisov pohľadávok špecifikovaných v bode 8.41,
- m) platby premlčaných dlhov,
- 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) úroky z úverov, ak sa nepreukáže ekonomická nevyhnutnosť potreby úveru,
- r) náklady na nájom hmotného a nehmotného majetku nesúvisiaceho s podnikateľskou činnosťou, na ktorú sa vzťahuje regulácia cien.

Do kalkulácie ekonomicky oprávnených nákladov sa nezahrňa ani pomerná časť odpisov majetku vypočítaná z časti obstarávacej ceny majetku uhradenej z prostriedkov fondov Európskej únie.

Ďalšie náklady zahrňované do kalkulácie ekonomicky oprávnených nákladov

Pre účely tejto Zmluvy sa za Ekonomicky oprávnené náklady považujú, okrem nákladov uvedených v bode 7.1 Zmluvy aj nasledovne kategórie nákladov (za predpokladu ich odsúhlasenia audítorom v súlade s bodom 6.6 Zmluvy):

1. Penále, úroky, úroky (poplatky) z omeškania, zmluvné pokuty a peňažné náhrady škôd súvisiace s poskytovaním Služieb vo verejnom záujme ktoré nevznikli z dôvodov na strane DPMM s.r.o. ale zavinením tretích osôb, ktorých zaplatenie je pre DPMM s.r.o. povinné.

2. Manká a schody na majetku, v prípade, ak tieto manká a schody nevznikli zavinením DPMM s.r.o. nepresahujúce prijaté náhrady vzniknuté v dôsledku živeľnej pohromy, napríklad zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny, blesku alebo spôsobene neznámym páchatelom v období, v ktorom bola tato skutočnosť potvrdená políciou.

3. Prevádzkové náklady spojené s odstraňovaním škôd na majetku spôsobených tretími osobami.

Z finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta uhradí DPMM s.r.o. v súlade s jednotlivými ukazovateľmi plánu nákladov DPMM s.r.o. najmä:

- pohonné látky a mazivá pre autobusy MHD;
- energie pre dielne;
- nákup, prenájom a servis pneumatík na autobusy MHD a technologické vozidla;
- nákup materiálu a náhradných dielov na autobusy MHD a technologické vozidla;
- rutinnú a štandardnú údržbu, ochranu a rádiové spojenie dopravných prostriedkov a dopravnej infraštruktúry;
- náklady na prenájom vozidiel MHD;
- zmluvné a havarijné poistenie vozidiel MHD a dopravnej infraštruktúry a daň z motorových vozidiel a úroky z úverov;
- mzdy vodičov a zamestnancov MHD a k tomu prislúchajúce odvody a dane;
- iné vlastne náklady súvisiace výhradne s poskytovanými dopravnými výkonmi vo verejnom záujme