

Pravidla výpočtu kompenzace ze závazku veřejné služby

1. Právní opora pro výpočet kompenzace

1.1 Právní základ

Uzavřená smlouva o závazku veřejné služby a kompenzaci z veřejné přepravy cestujících mezi Dopravním podnikem města Jihlavy, a.s. a Statutárním městem Jihlava vychází z těchto právních norem:

- a) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 o veřejných službách v přepravě cestujících po železnici a silnici,
- b) zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě,
- c) zákon č. 266/1994Sb., o drahách
- d) zákon č. 194/2010 Sb., o veřejných službách v přepravě cestujících a o změně dalších zákonů,
- e) zákon 563/1991 Sb., o účetnictví
- f) zákon 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- g) zákon 89/2012 Sb., občanský zákoník

1.2 Podzákonné normy samotná kalkulace kompenzace

- h) vyhláška 296/2010 Sb. O postupech pro sestavení finančního modelu a určení maximální výše kompenzace,
- i) vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění,
- j) České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

2. Výpočet kompenzace

Pro sestavení výsledného finančního modelu pro veřejnou dopravu jsou k výpočtu použity podklady na základě vyhlášky č. 296/2010 Sb., ze dne 20. října 2010, o postupech pro sestavení finančního modelu a určení maximální výše kompenzace. V souladu s § 4 odst. 2 se sjednává, že kompenzace zahrnuje náklady na provozní zálohu dopravních prostředků až do výše 50 %.

K výpočtu kompenzace jsou vyloučeny všechny přímé náklady a výnosy na komerční aktivity společnosti a dále jejich podíl na společných režijních nákladech. Jednotlivé podnikatelské aktivity tvoří samostatná účetní střediska, na která jsou účtovány přímé náklady a výnosy a dále jsou jim přeúčtovávány vnitropodnikovým účetnictvím podíly ze společných nákladů a služeb. Výjimkou je středisko mycí linka, která je součástí údržby vozů MHD a přitom realizuje externí tržby. Do finančního modelu jsou zahrnuty všechny náklady i výnosy tohoto střediska, a to v poměru ujetých vozových kilometrů jednotlivými trakcemi.

Dále jsou z výpočtu kompenzace vyloučeny nedaňové náklady a výnosy.

Číselník středisek

Nákladové středisko	Název
5	Správní středisko
6	Rekreační středisko Jeseník
7	Rekreační středisko Stojecín
22	Provoz trolejbusů
23	Provoz autobusů
24	STK
26	Zájezdová doprava
27	Měření emisí
28	Mycí linka
30	Čerpací stanice - nafta, CNG
42	Údržba trolejbusů
43	Údržba autobusů
44	Opravy cizích vozidel
46	Dopravní terminál Na Dolech
47	Odtah vozidel
48	Parkovací automaty

2.1 Model provozních aktiv

Do jednotlivých příslušných řádků modelu provozních aktiv jsou zahrnuty zůstatkové ceny majetku zařazeného ve střediskách 5, 22, 23, 28, 42, 43. Pokud některá aktiva slouží pro obě trakce, poměr uznatelných nákladů je dán vzájemným poměrem počtu plánovaných ujetých vozových kilometrů dle jízdního řádu v roce, pro který se sestavuje finanční model. U autobusové trakce je podíl dále krácen o plánované ujeté vozové kilometry dle jízdního řádu ve vnějším pásmu pro ostatní obce.

Poměr uznatelných nákladů mycí linky je dán počtem umytých vlastních a cizích vozidel za období leden – září roku, za který se model provozních aktiv sestavuje.

Poměr uznatelných nákladů čerpací a plnicí stanice je vypočten jako podíl vytočených pohonných hmot v Kč pro vlastní a cizí vozidla za období leden – září roku, za který se model provozních aktiv sestavuje.

Poměr uznatelných nákladů využívání střediska 43 (údržba autobusů) je vypočten jako podíl spotřebovaného materiálu na opravy vozů MHD uvedeného ve středisku 23 a celkově spotřebovaného materiálu na opravy autobusů za období leden – září roku, za který se model provozních aktiv sestavuje.

2.2 Finanční model

Finanční model se sestavuje zvlášť za veřejnou drážní dopravu (trolejbusovou trakci) a zvlášť za veřejnou linkovou dopravu (autobusovou trakci). Vychází z nákladů a výnosů, které byly účtovány na středisko 22 a 23 a poměrnou částí nákladů ostatních středisek.

Položky kalkulace:

- a) Trakční energie a palivo - elektrická energie spotřebovaná na provoz trolejbusů
- b) Netrakční energie a palivo - ostatní elektrická energie (konečné zastávky MHD)
- c) Pohonné hmoty a oleje - CNG, bio plyn, nafta, močovina AD Blue, oleje
- d) Přímý materiál a energie – materiál spotřebovaný na opravy vozů MHD, pneumatiky, čisticí prostředky, uniformy, DHIM
- e) Opravy a udržování - opravy od externích firem, mzdy údržby středisek 42 a 43
- f) Odpisy dlouhodobého majetku – vozy MHD, ostatní majetek
- g) Mzdové náklady – řidiči, dispečeři, provozní pracovníci, předprodej jízdenek, úklid vozů
- h) Sociální a zdravotní pojištění
- i) Elektronické mýto
- j) Pojištění (zákonné, havarijní) - pojištění vozů MHD, poměrná část zákonného pojištění zaměstnanců
- k) Ostatní přímé náklady - obsahuje zbývající náklady (např. jízdenky, čipové karty, zákonné sociální náklady, poplatky, ostatní provozní náklady)
- l) Ostatní služby - např. revize, technické prohlídky, zdravotní prohlídky, školení, technické zhodnocení, výkony spojů, nájemné, licence, likvidace odpadů, požární ochrana, BOZP
- m) Provozní režie - příslušné středisko údržby po odečtení mezd
- n) Správní režie - poměrná část nákladů střediska 5
- o) Tržby z jízdného - tržby za časové kupóny, elektronické peněženky a papírové jízdenky
- p) Ostatní tržby - přirážky k jízdnému (pokuty)
- q) Ostatní výnosy – např. reklama na vozidlech MHD a trakčních stožárech, poměrná část střediska 28, nájmy, opravy vlastních vozů v záruční lhůtě

Čistý příjem je součet kompenzace a výnosů snížený o náklady. Ve finančním modelu nesmí nabývat záporné hodnoty, tzn. úhradou rozdílu mezi dosaženými výnosy a vynaloženými náklady může nabývat nulovou hodnotu a dále může dosáhnout kladné hodnoty, maximálně však do výše 7,5 % provozních aktiv (zůstatkové hodnoty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nezbytně nutného k zajištění plnění závazku ze smlouvy).