

EKONOMICKY OPRAVNEŇNÉ NÁKLADY

pre vnútroštátnu pravidelnú autobusovú dopravu – regionálnu autobusovú dopravu na území Trenčianskeho samosprávneho kraja (SAD Trenčín, a. s.)

Ekonomicky oprávnené náklady sú priame náklady Dopravcu na regionálnu autobusovú dopravu, prevádzková réžia - podiel prevádzkových nákladov týkajúci sa regionálnej autobusovej dopravy a správna réžia - podiel nákladov na administratívu, týkajúci sa regionálnej autobusovej dopravy. Prevádzková a správna réžia je na príslušný rok určená internými normami Dopravcu.

Do ekonomicky oprávnených nákladov nesmú byť zahrňované náklady, ktoré nesúvisia s regionálnou autobusovou dopravou.

Do ekonomicky oprávnených nákladov je možné zahrnúť len tie náklady, pri vynaložení ktorých bola dodržaná podmienka hospodárnosti a konkurencie schopnej ceny. V prípade uzatvárania nových dodávateľských vzťahov je Dopravca povinný postupovať v súlade so zásadami hospodárnosti a efektívnosti a v prípade zmluvných vzťahov s plnením nad ročný objem 50 000,00 eur bez DPH je povinný preukázať hospodárnosť. TSK uzná za preukázateľný cenový prieskum za účelom zdokladovania konkurencieschopnej ceny aj prieskum realizovaný prostredníctvom elektronickej komunikácie.

Len v prípade dodržania vyššie uvedeného postupu a za odsúhlasenia TSK sa budú tieto náklady započítavať do EON.

1. Priamy materiál

1.1. Pohonné látky:

- a) náklady na spotrebované pohonné látky maximálne do výšky priemernej plánovanej celkovej spotreby pre aktuálny rok, ktorá vychádza zo skutočnej priemernej spotreby za rok predchádzajúci, pri zohľadnení klimatických podmienok a štruktúry vozidlového parku. Priemerná plánovaná celková spotreba je stanovená v súlade s platnými internými normami Dopravcu.
- b) prevádzkové kvapaliny - mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny (napr. nemrznúca zmes, AD Blue, ochranné farbivo voči odcudzeniu nafty).

1.2. Ostatný priamy materiál - náklady na ostatný drobný materiál spotrebovaný priamo na autobusy (náhradné diely, materiál na bežné drobné opravy, spojovací materiál, elektromateriál pri opravách vo vlastnej réžii).

2. Priame mzdy – mzdové náklady

Náklady na mzdy vodičov regionálnej autobusovej dopravy a technicko–hospodárskych a ostatných zamestnancov plne riadiacich a zabezpečujúcich regionálnu autobusovú dopravu.

3. Ostatné priame náklady

3.1. Odpisy - rovnomerné účtovné odpisy majetku, ktoré sú spojené výlučne s regionálnou autobusovou dopravou (autobusy, elektronické pokladne na výdaj cestovných lístkov,

ostatné vybavenie). TSK neuzná do EON – odpisy technické zhodnotenie vozidlového parku. Doba odpisovania autobusov pre účely uznávania EON je 10 rokov. V prípade, ak Dopravca vykoná technické zhodnotenie na autobusoch regionálnej dopravy, TSK nebude tieto náklady (odpisy) uznávať ako EON.

3.2. Opravy a udržiavanie - náklady na:

- a) externé opravy – vykonávané dodávateľsky vyjadrené faktúrami od dodávateľov vo výške podľa zmluvy predloženej TSK. Pri opravách vykonávaných za paušálny poplatok je podkladom pre overenie externých opráv mesačný údaj odjazdených/ubehnutých kilometrov v regionálnej autobusovej doprave,
- b) externé opravy – vykonávané dodávateľsky vyjadrené faktúrami od dodávateľov pri dodržaní podmienok hospodárnosti a konkurencie schopnej ceny opráv. Podkladom pre overenie externých opráv uvedených v bode b) sú povinné prílohy dodávateľských faktúr:
 - objednávka alebo zmluva,
 - zákazkový list,
 - potvrdený dodací list alebo výdajka

Na uvedených dokladoch musí byť položkovite uvedené: evidenčné číslo vozidla; typ opravy; materiál - počet, cena; práca – počet hodín, sadzba za hodinu; ostatné náklady – množstvo, cena atď.).

- c) náklady na opravu vo vlastnej réžii – tieto náklady na opravu nesmú prevyšovať náklady na externé opravy. Výšku normohodiny na opravu a udržiavanie vo vlastnej réžii odsúhlasuje TSK.

Do nákladov sa započítavajú aj opravy súvisiace s poistnými udalosťami v regionálnej autobusovej doprave v prípade, že tieto Dopravca nezavinil. Ak bolo Dopravcovi v súvislosti s poistnými udalosťami podľa predchádzajúcej vety poskytnuté poistné plnenie, do nákladov sa započítavajú opravy len do výšky presahujúcej poskytnuté poistné plnenie.

Dopravca predkladá štvrt'ročne prehľad o realizovaných opravách podľa písmena a), b) a c) podľa jednotlivých EVČ vozidiel v členení na materiál (náhradné diely) a prácu. V prípade nedodržania vyššie uvedených podmienok (najmä pokiaľ sa týka predloženia povinných príloh) neuzná TSK Dopravcovi tieto náklady. Za náklady na opravy sa nepovažuje technické zhodnotenie hmotného majetku, náklady na generálne opravy a stredné opravy autobusov.

3.3. Gumené obruče – nájom, náklady za nájom pneumatík a príslušenstva (duše, ventily) spotrebované na jednotlivé autobusy, ktoré zabezpečujú výlučne regionálnu autobusovú dopravu zmysle platných zmluvných vzťahov medzi Dopravcom a prenajímateľom pneumatík na skutočne ubehnutý km. Výšku sadzby, popr. zmeny vo výške sadzby vopred dokladuje Dopravca predloží aktuálnej zmluvy a výšky sadzby na pneumatiky na ubehnutý km.

3.4. Cestovné – náklady spojené s poskytovaním náhrad výdavkov na cestovné náhrady vodičov v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú náklady na cestovné náhrady poskytnuté vodičom nad rámec uvedeného zákona, náklady súvisiace so zahraničnými cestami.

- 3.5. *Zákonné sociálne poistenie (odvody do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní) – náklady* na zákonné poistné a príspevky, ktoré je Dopravca povinný platiť za vodičov a technicko-hospodárskych a ostatných zamestnancov plne riadiaci a zabezpečujúci regionálnu autobusovú dopravu z položky mzdové náklady vo výške stanovenej príslušnými predpismi. Za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú náklady nad rámec zákona.
- 3.6. *Poistenie vozidiel* – náklady na povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel, havarijné poistenie motorových vozidiel a poistenie majetku a všeobecnej zodpovednosti za škodu.
- 3.7. *Ostatné náklady* – sú náklady a výnosy na princípe viazanosti k príslušným nákladom, ktoré sa viažu len k regionálnej autobusovej doprave. Ide najmä o náklady:
- na prevádzku nocľahární, vnútropodnikové náklady za autobusové stanice prevádzkované Dopravcom, náklady na prevádzku predpredajných zariadení,
 - na poplatky spojené s používaním diaľnic a ciest,
 - predaj tovaru, cenín, tlačív a majetku regionálnej autobusovej dopravy, karty vodičov, tržby z predaja cestovných poriadkov, zľavy, bonusy, skontá, rabaty apod.,
 - na školenia vodičov, zákonné lekárske a psychologické vyšetrenia vodičov, nevyhnutné náklady na pravidelný výcvik vodičov za účelom plnenia dopravných výkonov po dobu rozhodnutia,
 - na udržiavanie a prevádzku zastávok a označníkov, ktoré sú vo vlastníctve Dopravcu,
 - na informatiku a na informačné technológie súvisiace s regionálnou autobusovou dopravou,
 - spojené s prevádzkou dispečerského pracoviska,
 - na technické prehliadky a emisné kontroly autobusov, overenie tachografov,
 - na umývanie autobusov, čistiace a umývacie potreby, pracovné a ochranné pomôcky, ostatné služby nemateriálnej povahy,
 - na strážnu službu, náklady na SIM karty do strojčekov pre účely využívania funkcie GPS, náklady na spoje a prevádzku wifi,

nasledovné ostatné náklady:

príspevok zamestnávateľa na stravu, príspevok zamestnávateľa na rekreáciu podľa §152a Zákonníka práce v platnom znení, zákonná tvorba sociálneho fondu, odstupné, odchodné, náhrada zamestnávateľa za PN, daň z nehnuteľností, ostatné dane a poplatky, doplnkové dôchodkové sporenie max. do výšky 2 % z hrubej mzdy zamestnanca a ostatné nákladové položky vyplývajúce z PKZ. Do ostatných nákladov sa nezapočítavajú náklady, ktoré budú nad rámec súčasne platnej PKZ, t. j. ku dňu účinnosti rozhodnutia a nad rámec stanovený príslušnými právnymi predpismi.

Ostatné náklady sú ekonomicky oprávnenými nákladmi náklady vo výške:

a) Autobusové stanice

- aa) ak vlastníkom autobusovej stanice nie je Dopravca - vo výške preukázaných nákladov na základe dodávateľských faktúr a na základe zmluvných vzťahov,
- ab) ak vlastníkom alebo prevádzkovateľom autobusovej stanice je spriaznená osoba s Dopravcom, na náklady za vstup/spoj na takúto autobusovú stanicu, ktoré presiahnu sumu 1,50 eur, si nebude Dopravca uplatňovať primeraný zisk.

b) Nocovne – vo výške preukázaných nákladov v členení na nájom (výška nájmu na 1 m², využívaná plocha) a prevádzkové náklady (el. energia, voda, plyn) v nadväznosti na jednotlivé autobusové linky.

- c) Parkovacie plochy a kancelárske priestory – náklady na parkovacie plochy a kancelárske priestory a ostatné plochy a priestory, ktoré súvisia s regionálnou autobusovou dopravou v členení na nájom a služby súvisiace s ich využívaním.

Dopravca poskytne údaje a vyčíslí náklady súvisiace:

- ca) s parkovaním autobusov (plocha, počet parkovacích miest, počet prístreškov),
 - cb) s kancelárskymi priestormi (plocha, počet kancelárií),
 - cc) na ostatné plochy a priestory.
- d) Čistiace potreby a pracovné a ochranné pomôcky pre vodičov - vo výške preukázaných nákladov vynaložených v súlade s platnými internými normami.
- e) Umývanie autobusov – vo výške preukázaných nákladov vynaložených v súlade s platnými internými normami.
- f) Úhrada za užívanie vymedzených úsekov diaľnic a ciest - v zmysle zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov vo výške preukázaných nákladov.
- g) Úvery, pôžičky, leasing - vo výške úrokov z úverov a pôžičiek a úrokov z leasingových zmlúv. Podmienkou uznania týchto nákladov do ekonomicky oprávnených nákladov je ich odsúhlasenie TSK pred ich vznikom, t. j. pred uzatvorením príslušných zmlúv.
- h) Úroky z prevádzkového úveru, ktorý bol nevyhnutný na zabezpečenie regionálnej autobusovej dopravy. Dopravca má povinnosť TSK vopred písomne oznámiť potrebu čerpania takéhoto prevádzkového úveru, na tento úver vykonal cenový prieskum aspoň v 3 bankách a vybral úver najvýhodnejší z týchto ponúk, pričom platí, že na uzatvorenie zmluvy je vopred potrebný súhlas TSK udelený najneskôr do 30 dní od doručenia úplnej žiadosti. Po predložení podrobnej analýzy potreby takéhoto úveru a následne súhlasu TSK budú úroky z úveru predmetom EON.
- i) Náklady spojené s právnymi a advokátskymi službami – sú náklady max. do výšky 48 000,00 eur/kalendárny rok.

4. Prevádzková réžia

Náklady vznikajúce prevádzkou regionálnej autobusovej dopravy alebo náklady, na ktorých sa regionálna autobusová doprava podieľa, nemožno ich určiť v závislosti na určenom objeme dopravných výkonov a neboli uvedené v predchádzajúcich položkách, náklady na obsluhu technickej základne Dopravcu. Do nákladov na prevádzku regionálnej autobusovej dopravy sa príslušným podielom zahrňajú aj náklady na referentské vozidlá vrátane dane z motorových vozidiel. Náklady na prevádzku sa vyčíslujú podľa interných noriem Dopravcu. Do týchto nákladov nie sú zahrňované náklady, ktoré bezprostredne nesúvisia s prevádzkou regionálnej autobusovej dopravy a nie sú bezpodmienečne nevyhnutné k službám vo verejnom záujme.

6. Správna réžia

Náklady, ktoré nie sú bezprostredne závislé od dopravných výkonov ale súvisia s nimi, najmä náklady na riadenie, administratívu a kontrolu Dopravcu. Náklady na správu sa vyčíslujú podľa interných noriem Dopravcu.

Dopravca bude v zmysle rozhodnutia predkladať mesačne aj ďalšie údaje v nasledovnom členení:

10. Výnosy spolu

10.1. Tržby z cestovného – zahŕňajú tržby z dopravných výkonov, resp. dopravnej činnosti Dopravcu v zmysle platnej Tarify regionálnej autobusovej dopravy, ktorá určuje ceny obyčajného, zľavneného a osobitného cestovného.

10.2. Ďalšie výnosy – zahŕňajú:

- príspevky od miest a obcí, príp. zamestnávateľov pre regionálnu autobusovú dopravu,
- príspevky od sponzorov, tržby z reklám,
- tržby z prenájmu majetku, tržby z predaja vyradeného dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku, ktorý je evidovaný v regionálnej autobusovej doprave,
- tržby z predaja cestovných poriadkov regionálnej autobusovej dopravy,
- výnosy z predaja autobusov a hnuiteľného majetku spoločnosti, ktorý bol evidovaný v regionálnej doprave alebo na ktorý boli v čase jeho užívania úplne alebo čiastočne započítavané náklady do ekonomicky oprávnených nákladov podľa rozhodnutia a predchádzajúcej zmluvy po odpočítaní nevyhnutných nákladov spojených s ocenením a vyradením predávaného majetku,
- pomerná časť tržieb z činnosti stredísk, ktorých náklady sa rozúčtovávajú pomernou časťou v rámci režii do regionálnej dopravy,
- výnosy z pokút a sankcií na regionálnu dopravu a i..

14. Ubehnuté kilometre

Počet ubehnutých kilometrov obsahuje tarifné a ostatné kilometre:

14.1 **Tarifné kilometre** (kilometre podľa cestovných poriadkov);

14.2. **Ostatné kilometre** (prístavné odstavné a technické kilometre),

14.3. **Podiel ostatných kilometrov na tarifné kilometre v %** - do EON sa zarátavajú skutočné náklady určené podielom z tarifných kilometrov, **maximálne do výšky 7,9 % z tarifných kilometrov.**

V prípade mimoriadnej situácie a z nej vyplývajúceho odlišného premávania od schválených cestovných poriadkov na základe pokynov TSK, bude zo strany TSK akceptované prekročenie maximálneho %-tuálneho podielu ostatných kilometrov na tarifné kilometre do skutočne ubehnutých kilometrov preukázaných Dopravcom.

15. Spotreba nafty

Spotreba nafty v litroch - vykázaná v nákladovej položke Pohonné látky.

23. Počet prepravených osôb – skutočný počet prepravených osôb podľa vydaných cestovných lístkov.

24. Počet autobusov

Počet autobusov a prehľad o zmenách zaradených autobusov na regionálnu autobusovú dopravu (vyradenie, zaradenie, preradenie v priebehu sledovaného obdobia).

25. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v regionálnej autobusovej doprave.

26. Priemerný prepočítaný počet vodičov v regionálnej autobusovej doprave.

27. Priemerná mzda vodičov v regionálnej autobusovej doprave.

28. Percento nadčasovej práce vodičov.

29. Obstaranie nových autobusov

Počet obstaraných (nových) autobusov v aktuálnom roku.

30. Cena obstarania nových autobusov

Cena obstarania (nových) autobusov zakúpených v aktuálnom roku.