

## Príloha VII Metodológia výpočtu úhrady

Krok	Kedy sa vykonáva	Zmluva
1. Prvotný výpočet parametrov úhrady	Raz, a to pred vstupom zmluvy do účinnosť	Čl. XXIX (4); Čl. XXX
2. Indexácia parametrov úhrady	Ročne, na začiatku každého zmluvného roka	Čl. XXXIV (1, 2)
3. Stanovenie plánovanej úhrady a zálohových platieb	Ročne, 6 mesiacov pred začiatkom Roka N	Čl. XXIX (7); Čl. XXXIII (2)
4. Kontrola nadmernej resp. nedostatočnej úhrady	Ročne, do 31.5. roku N+1	Čl. XXXV
5. Úprava parametrov úhrady	Ročne	Čl. XXIX (4); Čl. XXXIV

### 1.1. Prvotný výpočet parametrov úhrady

Prvotný výpočet parametrov úhrady sa uskutoční raz pred začatím platnosti Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme.

Ekonomicky oprávnené náklady týkajúce sa výkonov spadajúcich pod zmluvu slúžia ako východisko pre stanovenie parametrov úhrady. Zohľadňujú sa náklady poslednej finančnej závierky, ktorá je k dispozícii pred začatím platnosti zmluvy (t.j. za rok 2009). Parametre úhrady pre rok 2010 sa indexujú v súlade s Čl. XXXIV a prílohou IV.

Pre účely stanovenia parametrov sú náklady zaradené do šiestich kategórií:

- Náklady viazané na vozidlo (predovšetkým kapitálové náklady vozidiel)
- Náklady viazané na vzdialenosť (predovšetkým materiál a mzdové náklady na údržbu vozidla, náhradné diely, vybavenie vozidla)
- Náklady viazané na čas (predovšetkým osobné náklady v prevádzke)
- Náklady viazané na hmotnosť vlaku a km výkonov (nafta, trakčná elektrická energia)
- Vybrané skutočné náklady (poplatok za dopravnú cestu, servisné služby vo vozňoch špeciálnej stavby, náhradná autobusová doprava, iné cezhraničné výkony)
- Iné náklady (režijné a ostatné náklady)

#### *Náklady viazané na vozidlo*

Na stanovenie parametrov úhrady nákladov viazaných na vozidlo sa tieto náklady rozdelia na jednotlivé kategórie vozidiel a ďalej podľa počtu existujúcich vozidiel. Výpočet parametrov úhrady vychádza z ekonomicky oprávnených nákladov zohľadňujúcich schválený investičný plán a ostatné náklady súvisiace s financovaním investícií do vozidiel. Pri výpočte výšky parametra úhrady sa nenávratné finančné príspevky (investičné dotácie) zohľadňujú prostredníctvom zníženia kapitálových nákladov (odpisy).

***Náklady viazané na vzdialenosť***

Na stanovenie parametrov úhrady nákladov viazaných na vzdialenosť sa tieto náklady rozdelia na jednotlivé kategórie vozidiel a ďalej sa rozdelia podľa počtu km výkonu. Km výkonu sú definované ako priemerný počet km, ktoré prešlo každé vozidlo nejakej kategórie podľa plánovaného grafikonu v konkrétnom roku.

***Náklady viazané na čas***

Náklady viazané na čas sa rozdeľujú medzi tri kategórie zamestnancov (rušňovodiči, vlakový personál a predajný personál) a ďalej na jednotlivé hodiny výkonu, čím sa stanoví parameter úhrady.

***Náklad viazané na hmotnosť vlaku a km výkonov***

Náklady viazané na hmotnosť sa rozdeľujú podľa nákladov na dieselovú trakciu a elektrickú trakciu a ďalej podľa počtu tisíc hrtkm na typ trakcie a druh vlaku v elektrickej traccii a tisíc hrtkm vlakov v závislosti na type vozidla v dieselovej traccii, čím sa stanovia parametre úhrady.

***Vybrané skutočné náklady***

Vybrané skutočné náklady sú stanovené ako parameter úhrady a každý rok sa preplácajú v plnej výške.

***Iné náklady***

Iné náklady sú stanovené vo výške plánovanej percentuálnej prirážky ku všetkým ostatným skupinám nákladov.

***Primeraný zisk***

Primeraný zisk sa vypočíta percentuálnou prirážkou k ekonomicky oprávneným nákladom. Výška primeraného zisku sa stanovuje na 1 % z ekonomicky oprávnených nákladov.

**1.2. Indexácia parametrov úhrady**

Hoci stanovené parametre úhrady sú zadefinované, upravujú sa podľa Priemerného cenového indexu. Priemerný cenový index predstavuje spriemerovaný index vývoja cien relevantných kategórií nákladov:

- Náklady na naftu (veľkokapacitný spotrebiteľ)
- Náklady na elektrickú energiu (veľkokapacitný spotrebiteľ)
- Náklady na mzdy a sociálne poistenie (dopravný sektor)
- Náklady na úroky
- Ostatné náklady (inflácia)

Váhy jednotlivých kategórií nákladov sa stanovujú a menia spolu s parametrami úhrady a vyjadrujú ich podiel na ekonomicky oprávnených nákladoch dopravcu.

$$\text{Priemerný cenový index} = \frac{Q_{\text{Nafta}} \times \text{Index}_{\text{Nafta}} + Q_{\text{Elektrická energia}} \times \text{Index}_{\text{Elektrická energia}} + Q_{\text{Mzdy}} \times \text{Index}_{\text{Mzdy}} + Q_{\text{Úroky}} \times \text{Index}_{\text{Úroky}} + Q_{\text{Ostatné náklady}} \times \text{Index}_{\text{Ostatné náklady}}}{Q_{\text{Nafta}} + Q_{\text{Elektrická energia}} + Q_{\text{Mzdy}} + Q_{\text{Úroky}} + Q_{\text{Ostatné náklady}}}$$

### 1.3. Stanovenie plánovanej úhrady a zálohových platieb

Výška plánovanej úhrady sa stanovuje minimálne 6 mesiacov pred začiatkom aktuálneho roku platnosti zmluvy. Vypočíta sa ako súčin parametrov úhrady a výkonov pre výpočet úhrady plánovaných pre Rok N platnosti zmluvy. Ako východisko pre výpočet úhrady sa použijú plánované výkony roku N-1, pričom sa zohľadní objednávka dopravných výkonov pre Rok N. Ďalej sa odpočítajú plánované výnosy, ktoré zahŕňajú okrem výnosov z cestovného, aj iné výnosy súvisiace so službami spadajúcimi pod zmluvu a pripočíta sa primeraný zisk.

$$\text{Plánovaná úhrada} = \text{Suma (Plánované výkony} \times \text{Parametre úhrady)} - \text{Plánované výnosy} + \text{primeraný zisk}$$

Plánovaná úhrada sa rozdelí na dvanásť rovnakých mesačných čiastok, t.j. zálohových platieb, ktoré sú splatné k 5. dňu každého mesiaca.

### 1.4. Kontrola nadmernej úhrady

Kontrola nadmernej, resp. nedostatočnej úhrady sa uskutočňuje každoročne po vykonaní auditu ekonomicky oprávnených nákladov a výnosov súvisiacich s plnením záväzkov vyplývajúcich z tejto zmluvy. Musí sa uskutočniť do 31. 5. roku N+1.

V priebehu kontroly nadmernej resp. nedostatočnej úhrady sa berú do úvahy celkové oprávnené náklady, výnosy a primeraný zisk. Pre tento účel sa celkovými nákladmi a výnosmi rozumejú auditované ekonomicky oprávnené náklady a auditované výnosy.

Dodatočná platba spolu so zálohovými platbami nesmú prekročiť výšku výdavkov schválených na tento účel zákonom o štátnom rozpočte pre daný rozpočtový rok.

$$\text{Čistý finančný vplyv} = \text{Celkové náklady (za záväzky vyplývajúce zo služieb vo verejnom záujme)} - \text{Celkové výnosy (vo vzťahu k záväzkom vyplývajúcim zo služieb vo verejnom záujme)} + \text{primeraný zisk}$$

V prípade, že súčet poskytnutých zálohových platieb prekročí výšku čistého finančného vplyvu, rozdiel sa považuje za nadmernú úhradu. Dopravca vráti nadmernú úhradu objednávateľovi do jedného mesiaca od vykonania kontroly nadmernej úhrady.

### Úprava parametrov úhrady

Existujú dve možnosti úpravy parametrov úhrady – ročná indexácia (pozri 1.2) a možnosť celkového prepočítania.

Ktorákoľvek zmluvná strana môže na začiatku každého zmluvného roka požiadať o celkové prepočítanie parametrov úhrady, ak dôjde k významnej zmene základnej štruktúry alebo výšky nákladov.