

Smlouva č.: 0054090907217

Smlouva č.: 09/550/3010

#### Dodatek číslo 4

ke Smlouvě o závazku veřejné služby a kompenzaci z veřejné přepravy cestujících uzavřená mezi Statutárním městem Brnem a Dopravním podnikem města Brna, a.s.

#### Článek 1 - Smluvní strany

##### 1.1 Statutární město Brno

se sídlem Dominikánské náměstí 1, Brno, PSČ 601 67

zastoupené primátorem Bc. Romanem Onderkou, MBA

IČO: 44 99 27 85

DIČ CZ44 99 27 85

bankovní spojení: The Royal Bank of Scotland N.V.,

pobočka Brno, Hilleho 6, 602 00 Brno

číslo účtu: [REDACTED]

k jednání ve věcech smluvních oprávněn:

vedoucí Odboru dopravy MMB Ing. Vladimír Bielko

(dále jen objednatel)

##### 1.2 Dopravní podnik města Brna, a. s. (ve zkratce DPMB, a.s.)

se sídlem Hlinky 151, Brno, PSČ 656 46

zastoupená JUDr. Jiřím Olivou, předsedou představenstva

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném KS Brno, odd. B, vložka 2463

IČO: 25 50 88 81

DIČ: CZ25 50 88 81

bankovní spojení: Komerční banka, a.s. pobočka Brno-město

číslo účtu: [REDACTED]

K jednání ve věcech smluvních oprávněn:

generální ředitel

technický ředitel

ekonomický ředitel

(dále jen dopravce)

Dle článku VII. odstavce 3. smlouvy č. 0054090907217 (09/550/3010) uzavírají smluvní strany tento dodatek č. 4:

1)

- a) Smluvní strany se dohodly, že počínaje rokem 2011 se pojem „předběžný odborný odhad výše kompenzace“ nahrazuje pojmem „výchozí finanční model“, a to v celém textu smlouvy i smluvních příloh.
- b) Smluvní strany se dohodly, že počínaje rokem 2011 se pojem „přiměřený zisk“ nahrazuje pojmem „čistý příjem“, a to v celém textu smlouvy i smluvních příloh.

- 2) příloha č.5 – Pravidla výpočtu kompenzace, upravená dodatkem č.3 (Příloha č.5 – Změna pravidel kompenzace) se nahrazuje v plném rozsahu přílohou č.5 – Pravidla výpočtu kompenzace.
- 3) příloha č.6 – Předběžný kvalifikovaný odhad ztráty ZVS a kompenzace SMB pro rok 2011 se nahrazuje přílohou č.6 – výchozí finanční model na rok 2011. Příloha č.6 – Výchozí finanční model na rok 2011 se vztahuje na celý rok 2011.
- 4) čl. VII. se doplňuje odst. 4., který zní:

„4. Nastanou-li změny v Tarifu IDS JMK v průběhu kteréhokoliv kalendářního roku, bude uzavřen smluvní dodatek (z důvodu změny Tarifu) pouze v případě, že budou mít vliv na výši kompenzace.“

Tarif IDS JMK (příloha č.9 smlouvy) v platném znění bude však vždy přílohou smluvního dodatku, jímž se bude sjednávat výše kompenzace na další kalendářní rok.“

- 5) Ostatní ustanovení smlouvy č. 0054090907217 (09/550/3010) zůstávají beze změn.

Dodatek č.4 je vyhotoven ve čtyřech výtiscích s platností originálu, z nichž každá ze smluvních stran obdrží dvě vyhotovení.

Součástí tohoto dodatku jsou přílohy:

- o příloha č.5 – Pravidla výpočtu kompenzace
- o příloha č.6 – Výchozí finanční model na rok 2011

#### Doložka

Tento dodatek č.4 byl schválen na zasedání Zastupitelstva města Brna Z6/005 konaného dne 5. dubna 2011.

V Brně dne - 4 -07-

V Brně dne

v z. primátora města Brna  
Ing. Robert Kotzian, PhD.  
1. náměstek primátora města Brna

za statutární město Brno  
primátor  
Bc. Roman Onderka, MBA

za DPMB, a.s.  
předseda představenstva  
JUDr. Jiří Oliva

## Pravidla výpočtu kompenzace – příloha č. 5 Smlouvy o závazku veřejné služby a kompenzaci ztráty z veřejné přepravy cestujících

### Obsah

Úvod.....	2
Ekonomicky oprávněné náklady (fixní a variabilní) a výnosy .....	3
Náklady a výnosy mimo kompenzaci.....	3
Fixní a variabilní náklady.....	4
Vzorec výpočtu kompenzace .....	4
Výkaz pro veřejnou osobní dopravu.....	4
A. NÁKLADY A JEJICH NÁPLŇ .....	4
1. Výkonová spotřeba .....	4
2. Osobní náklady.....	5
3. Cestovné.....	6
4. Odpisy dlouhodobého majetku.....	6
5. Silniční daň.....	6
6. Elektronické mýto .....	6
7. Pojištění .....	6
8. Ostatní přímé náklady .....	6
9. Vnitropodnikové náklady.....	6
10. Provozní režie.....	7
11. Správní režie.....	7
B. VÝNOSY A JEJICH NÁPLŇ.....	8
1. Tržby z jízdného .....	8
2. Ostatní tržby z přepravy .....	8
3. Ostatní výnosy .....	8
C. KOMPENZACE.....	8
D. ČISTÝ PŘÍJEM .....	8
E. ZTRÁTA ZVS.....	9
F. VÝKONY .....	9
Zkratky.....	10
Příloha č. 1 Rozdělení účtů do položek výkazu.....	11

## Úvod

Vnitropodnikové účetnictví prostřednictvím IS SAP R/3 modulu Controllingu sleduje náklady jednotlivých trakcí (provozoven) a jejich vozidel na konkrétních objektech. Všechny činnosti v podniku jsou rozděleny do dvou základních kategorií (větvi):

- A) hlavní činnosti podniku
- B) ostatní činnosti podniku

Do kategorie A zahrnujeme

A11100	Hlavní činnost - tramvaje
A11200	Hlavní činnost - trolejbusy
A12000	Hlavní činnost - autobusy
A13000	Hlavní činnost – lodní doprava
A14000	Hlavní činnost – tratě a mosty
A15000	Hlavní činnost – trolejové vedení
A16000	Hlavní činnost – zásobování energiemi
A10003	Hlavní činnost – zabezpečení dopravy
A21000	Pomocné činnosti – zásobování
A22000	Pomocné činnosti – TEZ, COH
A24000	Pomocné činnosti – OTK, revize
A26000	Pomocné činnosti – mechanismy a ostatní vozidla
A27000	Pomocné činnosti – budovy, areály, sítě
A29000	Pomocné činnosti – telekomunikace, vlečka
A30000	Infrastruktura provozu
A40000	Správní režie
A50000	Finanční a účetní operace
A60000	Nevyužívaný majetek
A70000	Daň z příjmu
A80000	Časopis Šalina

Do kategorie B zahrnujeme:

komerční činnosti mimo městskou hromadnou dopravu jako jsou např. práce pro externí zákazníky (doprava, opravy autobusů, mytí vozů), byty a nocležny, doprovody nadměrných nákladů, reklama, autoškola pro externí zákazníky, depozita. V této kategorii sledujeme:

- náklady vztahující se přímo k majetku, který se používá výhradně k zajištění této činnosti,
- personální náklady zaměstnanců, kteří zajišťují výhradně tuto činnost,
- spotřební náklady pro tyto činnosti.

Náklady vznikající obecně, tzn. bez možnosti přímého určení konkrétního nositele nákladu resp objekt CO, jsou s využitím SAP R/3 alokovány dle určených rozvrhových základů na jednotlivé konkrétní příjemce (např. dle m<sup>2</sup> vytápěné plochy, průměrného přepočteného stavu zaměstnanců, odebraných obědů, ujetých výkonů, počtu zařízení v majetku příjemce atd.).

Náklady nesouvisející s hlavní činností jsou prostřednictvím vnitropodnikových účtů třídy 8 a 9 odváděny z větve A do vedlejších činností (větev B). Tento princip vnitřního zákazníka neplatí pouze mezi dvěma základními větvemi (hlavní a ostatní činnosti), ale také mezi jednotlivými provozovny a úseky. Opravárenské procesy a

ostatní produktivní činnosti jsou odváděny „zákazníkovi“ jako výkony oceněné kalkulovaným tarifem, jehož stanovení je součástí ročního plánovacího procesu. Režijní činnosti jsou měsíčně rozúčtovány dle předem stanovených klíčů na konkrétní „spotřebitele, uživatele“ činnosti.

Tímto postupem je zajištěno ponížení celkové sumy nákladů za činnosti hlavní-dotované větve A o náklady, které se svým charakterem dotovaných činností netýkají.

### ***Ekonomicky oprávněné náklady (fixní a variabilní) a výnosy***

jsou evidovány na účtech třídy 5 a 6 a vnitropodnikové náklady a výnosy na účtech třídy 8 a 9. Náklady a výnosy jsou přiřazené konkrétním položkám výchozího finančního modelu a výkazu skutečných nákladů a výnosů; které jsou evidovány k přesně určeným objektům manažerského účetnictví (dle ekonomického řízení). Vnitropodnikové účetnictví nastavené v IS SAP R/3 zajišťuje rozúčtování nákladů a výnosů z objektů kategorie A14000-A80000 k objektům čtyř základních provozoven – ED, TD, AD, LD.

U renovace náhradních dílů ve vlastní režii je rozdělení mezi 4 základní provozovny provedeno podle místa vzniku renovace a jejího provedení.

Přímo přiřazené k provozovnám nejsou náklady a výnosy spojené s prodejem nepoužívaného materiálu, nevyužívaného majetku, výsledky z finančních účetních operací, náklady a výnosy ze šrotace a renovace náhradních dílů pro opravy trolejového vedení. Výsledky těchto operací jsou alokovány na provozovny dle počtu vykázaných místových km.

Pro výkaz o drážní a silniční dopravě jsou používány oblasti A11100, A11200, A13000 a A12000 tj. Provozovna tramvajové dopravy, trolejbusové dopravy, lodní dopravy a autobusové dopravy. Ke každé oblasti je připojeno samostatné profit centrum pro náklady a aktivaci renovovaných náhradních dílů.

Každá ze čtyř oblastí určených pro jednotlivé trakce (ED, TD, AD, LD) obsahuje náklady a výnosy vyplývající ze zajištění dopravního provozu, technického provozu vč. opravárenských dílen, ze správní činnosti a případně zahrnuje také rekonstrukce dopravních prostředků MHD ve vlastní režii. Tyto oblasti také obsahují provozní náklady a k jejich krytí určené provozní dotace od jiných subjektů než je Statutární město Brno – např. náklady a výnosy v rámci projektů regionu Jihovýchod, projekty CIVITAS, ESF apod.

### **Náklady a výnosy mimo kompenzaci**

jsou náklady a výnosy, které jsou součástí hlavní činnosti, ale nelze je v souladu s vyhláškou 296/2010 Sb., zahrnout do výpočtu kompenzace, nebo náklady a výnosy, které nesouvisí s poskytováním MHD, tzv. náklady a výnosy ostatních činností podniku.

Náklady a výnosy související s hlavní činností v kategorii A, které nelze v souladu s vyhláškou zahrnout do výpočtu kompenzace, jsou z kompenzace vyjmuty. Jsou to např. zůstatková cena likvidovaného majetku, opravné položky, daňově neuznatelné rezervy, cestovné nad limit, daňově neuznatelné služby, dary, příspěvky právníkům osobám daňově neuznatelné, pojištění managementu.

V případě nákladů a výnosů z komerčních činností v kategorii B jsou vnitropodnikovými účty odváděny z hlavní větve poskytování MHD do větve vedlejší, pro ostatní činnosti společnosti.

### **Fixní a variabilní náklady**

Rozdělení nákladů na variabilní a fixní je provedeno podle závislosti nákladů na dopravních výkonech.

- Variabilní

jsou pouze náklady, jejichž absolutní výše se mění při snížení dopravního výkonu o 1 jednotku, právě o hodnotu přiřazených nákladů na tuto jednotku.

- Fixní

případně semi-fixní, jsou náklady, jejichž výše se mění v závislosti na jiných jednotkách nebo se nemění právě o hodnotu nákladů na 1 jednotku. Mzdové náklady jsou zařazeny jako fixní ze dvou důvodů:

- svou komplexností zahrnují jak mzdové náklady řidičů, tak mzdové náklady pomocných pracovníků, opravářů, techniků i THP
- při změně dopravních výkonů, která bude následovaná změnou počtu řidičů, dochází ke změně mzdových nákladů nikoli okamžitě, ale s minimálně půlročním časovým posunem.

## **Vzorec výpočtu kompenzace**

Vzhledem k poskytování čtyř různých typů hromadné dopravy osob na zájmovém území SMB, a pro zajištění srovnatelnosti údajů těchto doprav navzájem je určen vzorec pro výpočet kompenzace takto:

$$\text{Náklady} - \text{Výnosy} + \text{Přiměřený zisk} = \text{Kompenzace}$$

V kompenzaci přiměřeného zisku jsou zahrnuty také zdroje z Fondu koofinancování SMB, neboť dle Nařízení EP a Rady (ES) č.1370/2007 mají charakter kompenzace. Investiční prostředky z ROP jsou uvažovány nadále jako přímé dotace, které nevstupují do pořizovací hodnoty a neovlivňují výši odpisů. Provozní výnosy a náklady pro každou trakci (dopravu) zjišťujeme stejným postupem za pomoci výkazu pro veřejnou osobní přepravu.

### ***Výkaz pro veřejnou osobní dopravu***

Ve formě Výchozího finančního modelu a Výkazu skutečných nákladů a výnosů je naplněn položkami dle přílohy č. 1 této metodiky. U každé položky jsou vypsány účty nebo určen postup výpočtu. V průběhu roku při vzniku nových účtů jsou tyto zařazovány do konkrétních položek v souladu se závaznými účetními předpisy a pravidly účtování ve vnitropodnikovém účetnictví (směrnice E03). Tento výkaz bude v odsouhlasené podobě používán pro všechny druhy doprav. Souhrnný popis položek výkazu následuje:

## **A. NÁKLADY A JEJICH NÁPLŇ**

### **1. Výkonová spotřeba**

je položka součtová, která sdružuje náklady materiálové, na energie a paliva, náklady přímé na opravy a údržbu majetku, náklady na externí služby, které jsou

vyjmenovány v příloze č. 1. Rozděluje ji na skupiny nákladů popsané níže. Z těchto skupin nákladů jsou variabilní dle dopravního výkonu náklady Trakční energie a palivo, Kola a pneu. Ostatní náklady na provozování hromadné přepravy osob jsou v závislosti na dopravních (přepravních) výkonech fixní.

- Trakční energie a palivo

položka obsahuje náklady na trakční elektřinu silovou a služby s jejím poskytnutím spojené a spotřebu nafty (běžné i emulsní), která je určena pro stroje a zařízení používané danou provozovnou. V případě lodní dopravy položka obsahuje energii potřebnou k nabíjení lodních akumulátorů. V případě silniční dopravy obsahuje náklady na spotřebu nafty ať už z vlastních nádrží nebo tankované u externích dodavatelů, a případně náklady stlačeného plynu pro plynové autobusy.

- Kola, pneu

položka obsahuje náklady na kola, pneumatiky, duše, ventilký a příslušenství (vč. vytěženého materiálu pneu) pro trolejbusy, autobusy MHD, případně pro drobné mechanismy užívané danou provozovnou.

- Přímý materiál

položka je rozdělena na materiál k opravám (včetně vytěženého materiálu), náklady maziv a jiných provozních kapalin, náklady na materiál přímo přiřaditelný zaměstnancům (ochranné pomůcky, služební oděvy), a materiál, který je užíván na pracovištích zaměstnanců dané provozovny (nářadí, formuláře, odborné publikace, drobný majetek a vybavení).

- Netrakční energie a palivo

položka obsahuje náklady na naftu ostatní a benzín (spotřebovávané drobnými stroji), elektřinu, teplo, plyn, vodné a stočné spotřebovávané konkrétním provozem. Vzhledem k velkému množství odběrných míst jsou náklady energií rozvrhovány na jednotlivé provozovny i s ohledem na dlouhodobé sledování energetické náročnosti vybavení provozoven.

- Externí opravy

položka obsahuje všechny náklady syntetického účtu 511 Opravy a udržování, které jsou při zpracování faktur přiřazeny konkrétní provozovně a jejímu majetku bez ohledu na to, zda jsou spotřebovány při opravách vozidel MHD nebo pro zajištění provozu dané trakce obecně.

- Externí služby

položka obsahuje všechny náklady nakupovaných služeb externích, které jsou spotřebovány a při zpracování faktur přiřazeny konkrétní provozovně bez ohledu na to, zda jsou spotřebovány při opravách vozidel MHD nebo pro zajištění provozu obecně.

## 2. Osobní náklady

je položka součtová, která sdružuje fixní náklady mzdové, náhrady mezd za dny nemoci zaměstnance a povinné sociální, zdravotní a úrazové pojištění, které jsou rozděleny na:

- Mzdové náklady

položka obsahuje náklady syntetického účtu 521 Mzdové prostředky. Součástí tohoto účtu je analytický účet, na kterém jsou sledovány náhrady nemocenských dávek platných od 1.1.2009.

- Sociální, zdravotní, úrazové pojištění

položka obsahuje náklady zaměstnavatele na zákonné sociální a zdravotní pojištění a náklady na zákonné pojištění pracovních úrazů.

### **3. Cestovné**

položka obsahuje náklady syntetického účtu 512 Cestovné s výjimkou cestovného, které je nad limit stanovený zákonem.

### **4. Odpisy dlouhodobého majetku**

položka obsahuje fixní náklady syntetického účtu 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Odpisy jsou sledovány jak za jednotlivá vozidla městské hromadné dopravy, tak i k majetku, který je evidován na konkrétní provozovnu.

### **5. Silniční daň**

položka obsahuje náklady syntetického účtu 531 Daň silniční za autobusy, které nejsou ze zákona osvobozeny, za ostatní mechanismy a vozidla.

### **6. Elektronické mýto**

položka obsahuje náklady analytického účtu 538111 Ceniny, který zahrnuje jak poplatky za elektronické mýto tak i nákup kolků pro správní řízení (např. Drážní úřad, Lodní registr)

### **7. Pojištění**

položka obsahuje náklady analytických účtů k účtu 548 Ostatní provozní náklady, vztahující se k zákonnému pojištění vozidel, havarijnímu pojištění, obecnému pojištění odpovědnosti, pojištění majetku na živelná a ostatní rizika, pojištění ostatní apod.

### **8. Ostatní přímé náklady**

je položka součtová, která sdružuje fixní náklady sociální, daně a poplatky, a přímé náklady ostatní, které jsou vymezeny níže:

- **Sociální náklady**

položka obsahuje náklady syntetického účtu 527 Zákonné sociální náklady bez analytického účtu 527311 zákonného pojištění pracovních úrazů.

- **Daně a poplatky**

položka obsahuje náklady na ostatní daně a poplatky tj., správní poplatky, daň z elektřiny, daň z převodu nemovitostí, z nemovitostí, atd.

- **Přímé náklady ostatní**

položka obsahuje náklady třídy 5, které nejsou zahrnuty do předchozích položek a účtují se ke konkrétní provozovně a jejímu majetku (i vyplacené náhrady z pracovních úrazů).

### **9. Vnitropodnikové náklady**

je položka součtová, která sdružuje podle dopravních výkonů fixní náklady tratí, mostů, trolejí, tarifních zařízení, zastávek, konečných stanic, měření, kabelových sítí, dispečinků, výkony dělníků pro ostatní provozovny nebo externí zákazníky, ostatní vnitropodnikové náklady, které jsou rozděleny na:

- **Tratě a mosty**

položka obsahuje účty v intervalu 800000-999999, které sdružují náklady na opravy, odpisy a ostatní náklady tratí a mostů.

- **Trolejové vedení**

položka obsahuje účty v intervalu 800000-999999, které sdružují náklady na opravy, odpisy a ostatní náklady trolejového vedení.

- Tarifní zařízení, zabezpečení dopravy

položka obsahuje účty v intervalu 800000-999999, které sdružují náklady na opravy, odpisy a ostatní náklady pro zastávková zařízení, konečné stanice, označovače, jízdenkové automaty. Dále jsou zde zahrnuty náklady na přepravní kontrolu, předprodej a distribuci jízdenek, informační kancelář, dopravní odbor, dopravní dispečink, zajištění bezpečnosti provozu a náklady na personální řízení těchto oblastí.

- Měničy, kabely, trafostanice

položka obsahuje účty v intervalu 800000-999999, které sdružují náklady na opravy, odpisy a ostatní náklady měření, kabelových sítí a trafostanic.

- Odvedené výkony-práce

položka obsahuje účty v intervalu 810000-860900, které představují produktivní výkony pracovníků a vozidel předepsané jiným provozováním, externím zákazníkům, nebo výkony od jiných provozoven přijaté např. revizní práce, technické kontroly.

- Ostatní vnitropodnikové náklady

položka obsahuje účty v intervalu 800000-999999, které představují veškeré náklady na provoz ostatních vozidel a mechanismů – např. nakolejovačů, dodávek, osobních automobilů, traktorů.

## **10. Provozní režie**

je položka součtová, která sdružuje dle dopravních výkonů fixní náklady na zásobování, správu a opravy budov, kotelen, vodovodních, teplovodních sítí, kanalizací, areálů, ostatní provozní náklady, které jsou rozděleny na:

- Zásobovací režie

položka obsahuje účty v intervalu 870000-879999, které představují zatížení provozovny částí nákladů na zásobování. Část je určena jako % z hodnoty materiálu, který provozovna spotřebovala na opravy, údržbu majetku a na řízení své činnosti. Procento zásobovací režie je kalkulováno dle plánovaných hodnot období a v kalendářním roce se bez změny vnitropodnikového plánu nemění. Podrobnější popis obsahuje vnitropodniková směrnice E03 v aktualizovaném znění.

- Odchyly výkonových středisek

položka obsahuje účty v intervalu 988200-988209, které vyjadřují hodnotu produktivních výkonů, které nebyly provedeny např. z důvodů nemoci, snížení stavu zaměstnanců, překážek v práci.

- Budovy, areály, kotelny, sítě

položka obsahuje účty v intervalu 800000-999999, které představují veškeré náklady na provoz společných budov, kotelen, centrálního odpadového hospodářství, areálů provozoven, jednotlivých druhů sítí a jsou předem určeným klíčem rozúčtovány na jednotlivé uživatele daného majetku.

- Ostatní provozní režie

položka obsahuje účty v intervalu 800000-999999, které představují náklady na provoz telekomunikací, informačních technologií, vzdělávání zaměstnanců, ostrahy, závodního stravování.

## **11. Správní režie**

položka obsahuje účty v intervalu 900000-999999, které představují fixní náklady na řízení společnosti, na personální zajištění, právní služby, ekonomické řízení, finanční

a účetní operace, náklady technického úseku vč. řízení investic, náklady BOZP, na nevyužívaný majetek společnosti, na marketing a propagaci hromadné dopravy osob.

**Vnitropodnikové náklady stejně jako režijní položky jsou rozúčtovány na jednotlivé uživatele majetku nebo jednotlivé provozovny, úseky dle předem určených klíčů. Tyto klíče jsou popsány ve vnitropodnikové směrnici E03.**

## **B. VÝNOSY A JEJICH NÁPLŇ**

### **1. Tržby z jízdného**

položka obsahuje výnosy z prodeje jízdenek a vyrovnání za prodej jízdenek v rámci IDS JMK.

### **2. Ostatní tržby z přepravy**

položka obsahuje přírázky k trestnému jízdnému, sankce, náklady řízení k přírážkám k jízdnému, postoupené pohledávky za trestné jízdné, vratky soudních poplatků, náhrady nákladů řízení související s tržbami z jízdného.

### **3. Ostatní výnosy**

položka obsahuje výnosy třídy 6, které představují výnosy z renovací materiálu ve vlastní režii, z aktivace nového majetku vytvořeného ve vlastní režii. Dále také smluvní pokuty z obchodních vztahů, náhrady škodních událostí, kurzové zisky, výnosy z realizovaných záručních oprav a přijaté náhrady z pracovních úrazů. V případě získání provozních dotací z jiných zdrojů než SMB jsou zde zahrnuty i tyto výnosy (provozní dotace EU).

## **C. KOMPENZACE**

položka obsahuje zúčtovanou část kompenzace od zadavatele na úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku (čistý příjem) v souvislosti s plněním ZVS. V účetnictví společnosti je kompenzace zúčtovávána měsíčně na jednotlivé trakce podle celkově dosažených přepravních výkonů vynásobených hodnotou ztráty/čistého příjmu na jednotku přepravního výkonu určenou Výchozím finančním modelem. Čistý příjem (kompenzace přiměřeného zisku) je účtován stejnou metodou tj. vynásobením skutečných přepravních výkonů s kalkulovanou částkou čistého příjmu na jednotku přepravního výkonu. Součástí kompenzace v části čistého příjmu jsou také prostředky poskytnuté z fondu koofinancování SMB (spoluúčast na projektech ROP).

## **D. ČISTÝ PŘÍJEM**

je součet kompenzace a celkových výnosů snížený o celkové náklady. Hodnota čistého příjmu nemůže přesáhnout maximální dovolenou míru výnosu na kapitál. Maximální stanovená míra výnosu na kapitál je stanovena ve výši 7,5 % ročně z hodnoty provozních aktiv. Hodnota provozních aktiv se pro každé období stanoví jako zůstatková cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ke konci bezprostředně předcházejícího účetního období, přičemž hodnota aktiv se do výpočtu zahrnuje z části, z které je využívána k plnění předmětného závazku veřejné služby. Dopravce zpracuje Výkaz provozních aktiv pro doložení nepřekročení

maximální dovolené míry výnosu na kapitál v propočtu dle jednotlivých trakcí, který předloží objednateli při ročním vyúčtování. Hodnota provozních aktiv je do jednotlivých trakcí výkazu přiřazena:

- přímo (položka vozidla MHD, kolejiště ED, trolejové vedení ED, TD),
- dle podílu trakce na celkových výkonech (dopravní prostředky a zařízení, stroje a zařízení, inventář, budovy a stavby, pozemky) a
- podle podílu trakce na výkonech drážní dopravy (technologie měření, kabelové vedení).

Takto stanovená hodnota provozních aktiv je upravena v rámci jednotlivých trakcí koeficientem podílu přepravních výkonů realizovaných v závazku veřejné služby k celkovým přepravním výkonům. Dle podílu provozních aktiv trakce na celkových provozních aktivech dopravce je stanoven i podíl trakce na hodnotě celkového čistého příjmu, a to jak v rámci plánovacího procesu (předložení Výchozího finančního modelu), tak i v rámci konečného ročního vyúčtování (Výkaz skutečných nákladů a výnosů). Do jednotlivých měsíců je hodnota čistého příjmu rozplánována (účtována) podle ukazatele místkm.

## E. ZTRÁTA ZVS

je rozdílem uznatelných nákladů vzniklých s plněním ZVS a provozních výnosů uznatelných pro zajištění závazku veřejné služby. Celková kompenzace nesmí převýšit součet hodnoty ztráty, vyplývající z plnění ZVS stanovené ve Výchozím finančním modelu, a hodnoty čistého příjmu.

Náklady a výnosy neuznatelné v rámci zúčtování závazku veřejné služby jsou dle jejich charakteru z kompenzace vyloučeny přímo jejich nastavením v účetním systému, popř. jsou zohledněny v rámci konečného ročního vyúčtování kompenzace.

## F. VÝKONY

rozdělujeme na dvě položky naplněné hodnotami statistických ukazatelů, které speciální aplikace eviduje ke každému vozidlu, které jezdí městskou hromadnou dopravu.

Dopravní výkony jsou označeny jako SU v číselné řadě 120-129 vozové kilometry. Vozové kilometry představují dle metodiky ČSÚ jízdní výkony motorových a vlečných vozidel městské hromadné dopravy provedené na základě příslušných dopravních dokladů a to, jak ve vlastním přepravním procesu, tak i dopravní výkony režijní povahy (jízdy do a z opravy, zkušební jízdy, cvičné jízdy). Pro správný výpočet prokazatelné ztráty na jednotku dopravního výkonu používáme hodnoty SU 120, 124-126 tj. vozové kilometry základní linkové a vozové kilometry náhradní dopravy.

Přepravní výkony jsou označeny jako SU v číselné řadě 110-119 místové kilometry. Místové kilometry představují dle metodiky ČSÚ nabídnutou kapacitu motorového nebo vlečného vozu za sledované období. Pro správný výpočet prokazatelné ztráty na jednotku přepravního výkonu používáme hodnoty SU 110, 114-116 tj. místové kilometry základní linkové a místové kilometry náhradní dopravy (dle zákona 266/1994 Sb. o drahách v aktuálním znění a zákony č. 111/1994 Sb. o silniční dopravě v aktuálním znění) uvedené v příloze č.2 smlouvy. /

## Zkratky

Označení	Název
AD	autobus / autobusová doprava
BO	běžná oprava
CO	celková oprava
COH	centrální odpadové hospodářství
DOČ	denní očista
DOŠ	denní ošetření
DPMB	Dopravní podnik města Brna, a.s.
ED	tramvaj / tramvajová doprava
EXTZAK	externí zakázka
HAV	havárie
KS	kabelová síť
LD	loď / lodní doprava
místkm	místový kilometr (jednotka přepravního výkonu)
modul CO	modul Controlling v IS SAP R/3
MOV	mechanismy a ostatní vozy
ND	nákladový druh
NS	nákladové středisko
odbor CO	odbor Controlling
OTK	oddělení technické kontroly
PC	profit centrum
SAP R/3	informační systém určený pro ekonomické řízení
SO	střední oprava
SU	statistický ukazatel
TEZ	technicko-energetické zásobování
TD	trolejbus / trolejbusová doprava
TÚ	traťový úsek
TV	trolejové vedení
VAND	vandalismus
VH	výsledek hospodaření
vozkm	vozový kilometr (jednotka dopravního výkonu)
ZAK	zakázka
ZZ	zastávková zařízení

**Příloha č. 1 Rozdělení účtů do položek výkazu**

Každá položka výkazu je naplněna náklady/výnosy dle seznamu účtů (nákladových druhů), které jsou vloženy do skupin popsaných následně. Označení skupin vždy začíná „ZP10“, což je systémový kód pro výkaz kompenzace, účty jsou zadávány jednotlivě nebo uvedeným intervalem.

ZP10_NAKL	Náklady
ZP10_VS	Výkonová spotřeba
ZP10_ENP	Trakční energie a palivo
501511	Nafta
501513	Nafta emulzní
501519	Spotřeba nafty - korekce stavu nádrže
501531	Stlačený zemní plyn (CNG) pro pohon vozů
502111	Elektřina trakční silová
502121	Elektřina trakční služby
ZP10_PNEU	Kola, pneu
501131	501132
501131	Kola a pneumatiky
501132	Použitá kola
621131	Vytěžená kola, pneu
ZP10_MAT	Materiál
ZP10_OPR	Materiál oprav
501000	501110
501100	Materiál
501101	Materiál z konsignačních skladů
501120	Externí materiál referentských vozidel
501191	501199
501191	Interní materiál k renovaci
501192	Interní materiál po renovaci
621100	Příjem vytěženého materiálu
ZP10_ZAM	Ochranné pomůcky, služební oděvy
501141	Služební oděvy
501151	Ochranné pracovní pomůcky
ZP10_PRA	Vybavení pracovišť, nářadí, spotřební mat
501200	501210
501200	Spotřební materiál
501215	Jízdenky
501217	501218
501217	Odborné publikace, předplatné
501218	Drobný materiál za hotové
501220	501299
501225	Vyrovnání nákl. na pořízení jízdenek IDS
501301	501311
501311	Výpočetní technika
501312	Ostatní DHM
ZP10_OEP	Netrakční energie a palivo
501512	Nafta ostatní

501520	501521
501521	Benzin
501532	501591
501591	Úhrada PHM při soukromém použití vozidla
502112	Elektrina VO silová
502113	Elektrina MO
502122	Elektrina VO služby
502123	Elektrina maloodběr služby
502211	502499
502211	Teplo
502311	Zemní plyn
502321	Zemní plyn služby
502411	Vodné
502501	502512
502511	Stočné
502512	Stočné ostatní
ZP10_EXO	Externí opravy
511000	511999
511111	Opravy vozidel MHD
511112	Opravy liniových staveb
511113	Opravy DP ostatní
511114	Opravy budova a staveb
511115	Opravy a udržování ost. DLHM
511116	Opravy výpočetní techniky
511117	Opravy reprografie
511118	Opravy strojů a přístrojů
511119	Opravy a udržování ost. DHM
511120	Opravy ostatní
511121	Opravy technologie měření
511122	Opravy kotelen a výměníků
511131	Opravy poškozeného majetku
ZP10_EXS	Externí služby
518000	518512
518111	Údržba tratí
518112	Údržba zastávek
518113	Údrž. kon.stanic
518114	Údržba zeleně
518115	Čištění vozidel MHD
518116	STK
518117	Radioprovoz
518118	Čištění tyristorové výzbroje tramvají
518200	Provize za prodej jízdenek
518201	Vyrov.provize za prodej jízdních dokladů
518210	Provize ostatní-zprostředkování
518311	Spoje
518312	Pošta
518313	INTERLAN

518411	Úklid
518412	Odpady
518413	Zvlášť nebezpečné odpady
518414	Čištění kanalizace
518415	Služby prádelen a čistíren
518416	Deratizace (desinfekce,desinsekce)
518417	Čištění komínů
518511	Posudky
518512	Poradenství
518514	518598
518514	Náklady na provoz R/3,ERP
518515	Reklama a prop.
518516	Zpravodaj
518517	Vzdělávání
518518	Zabezpečení provozu IS
518519	Software-DNM
518600	518611
518611	Nájemné
518613	518998
518613	Přepravné
518614	Revize elektro
518615	Revize tlakových nádob
518616	Subdodávky k investičním a externím ZAK
518617	Povrchová úprava materiálů
518618	Ostraha
518619	Revize strojních zařízení a výtahů
518620	Požární ochrana
518621	Servisní služby, měření emisí a hluku
518710	Měření pracovišť zákon č.258/2000 Sb.
518711	Chem. rozbory
518712	Klimatologie
518713	Ostatní služby
518714	Leasing
518715	Marketing
518716	Inzerce
518717	Notářské poplatky
518718	Ostatní služby pošt a bank
518719	Tisk,vydávání časopisu Šalina
ZP10_OSN	Osobní náklady
ZP10_MZDY	Mzdové náklady
521000	522999
521111	Mzdové náklady
521112	Náborový příspěvek
521113	Náhrada mzdy za dobu dočasné neschopnost
521211	Ostatní osobní náklady
521212	Odměny za ZN a tém.úkony
521213	Dohody o provedení práce - OON

523000	Odměny členům orgánů společnosti
ZP10_ZSP	Sociální,zdravotní,úrazové pojištění
524000	Zákonné sociální pojištění
527311	Zák.poj.pracovních úrazů
ZP10_ODP	Odpisy dlouhod.majetku
551000	551299
551100	Odpisy DLHM
551200	Odpisy DLNM
ZP10_POJ	Pojištění
548100	548116
548111	Odpovědnostní pojištění
548112	Havarijní pojištění
548113	Pojištění odpovědnosti tram.a trolej.
548114	Havarijní pojištění tramvají
548115	Pojištění majetku
548116	Ostatní pojištění
548118	548120
ZP10_CEST	Cestovné
512000	512099
512101	512112
512111	Cestovné tuz.
512112	Cestovné zahr.
512114	512999
ZP10_SIL	Silniční daň
531000	Silniční daň
ZP10_ELM	Elektronické mytné,ceniny
538111	Ceniny
ZP10_OPN	Ostatní přímé náklady
ZP10_SOC	Sociální náklady
527000	527212
527100	Soc.příspěvek ubytovny
527111	Ochran. nápoje
527200	Plán-přísp.strav.
527211	Stravování
527212	Strav. EXIT
527214	527310
527312	527999
527312	Zdravotní prohlídky
527313	Příspěvek na penzijní připojištění
527314	Zdravotní prohl.dle 361/00Sb.§87a
527400	Odměny za pracovní výročí a jubilea
ZP10_DAN	Daně a poplatky
531001	538110
532000	Daň z nemovitostí
538112	538114
538112	Ostatní poplatky
538113	Daň z převodu nemovitostí ✓

538114	Doměrky DPH
538116	538999
538116	Daň z elektřiny
ZP10_PNO	Přímé náklady ostatní
501400	Cenové odchylky materiálu
501600	Cenové odchylky PHM
501900	Inventurní rozdíly
542000	542999
542000	Prodaný materiál
542100	Prodaný odpadový materiál
544301	544449
544400	Uhrazené smluvní pokuty od 1.1.2008
544501	544999
544600	Uhrazené úroky z prodlení od 1.1.2008
546100	Odpis poh.586/92
546300	Odpis poh.ost.
546400	Odpis zpost.pohl.TJ
546401	548000
546500	Odpis postoupených pohledávek - jízdné
548200	548211
548211	Čištění oděvů
548212	Odstupné zaměstnanců platné od 31.12.200
548213	548311
548300	Plán-ost.pr.nákl.
548311	Přísp.práv.osobám daň.uznatelný
548313	549099
548313	Náklady řízení
548400	Plán-Ostatní provozní náklady
548450	Ostatní provozní náklady
548460	Hal.vyr.bez DPH
548470	Tech.zhodnoc.dl.hmot.majetku-do 40tis.Kč
548480	DPH do ceny obvyklé z benefitů poskyt.zam.
549000	Plán-Manka a škody
549100	Manka a škody DLHM
549101	549199
549200	Manka a škody na DHM
549201	549299
549300	Manka a škody na materiálu a zboží
549301	549699
549400	Náhrady škod
549500	Opravy škod
549600	Likvidace nevyužitelných zásob
549640	Ostatní manka a škody provozní
549701	550299
552000	552999
552000	Zákonné rezervy
552001	Tvor.a zúčt.zákonných rezerv od 01/2003

558000	Plán-Zákonné opravné položky
558101	Tvor.a zúčt.zákon.oprav.pol.311,315 od03
558201	Tvor.a zúčt.ZOP-378 od 01/03,335 od01/08
559201	Tvor.a zúčt.oprav.pol.378 810 od 01/03
559202	Opravné položky k účtu 378 820
559203	Opravné položky k účtu 378 830
562000	Úroky
563000	Kurové ztráty
568100	Poplatky za platební karty jízdné
569100	Manka a škody na finančním majetku
582000	582999
582000	Škody
582100	Manka a škody DLHM
582200	Manka a škody na DHM
582300	Maš materiál, zboží
582400	Maš peníze, ceniny
588000	588129
588100	Plán-ost.mim.nákl.
588110	Vyrovnaní
588120	Odškodnění
588131	588159
588140	Náhrada škod
588150	Opravy škod
588161	588999

## ZP10\_VN Vnitropodnikové náklady

## ZP10\_TRATE Tratě a mosty

985401	985413
985401	Náklady tratí-odpisy
985402	Náklady tratí-opravy
985403	Náklady tratí-ostatní náklady
985409	Náklady tratí-slужby na tratích
985411	Náklady mostů-odpisy
985412	Náklady mostů-opravy
985413	Náklady mostů-ostatní náklady

## ZP10\_TV Trolejové vedení

985501	985503
985501	Náklady trolejí-odpisy
985502	Náklady trolejí-opravy
985503	Náklady trolejí-ostatní náklady
985509	Náklady trolejí-slужby na trolejích

## ZP10\_ZAB Tarifní zařízení,zabezpečení dopravy

985311	985399
985311	Náklady zast.zařízení-odpisy
985312	Náklady zast.zařízení-opravy
985313	Náklady zast.zařízení-ostatní náklady
985321	Náklady konečné stanice-odpisy
985322	Náklady konečné stanice-opravy

985323	Náklady konečné stanice-ost.náklady
985331	Náklady tarifních zařízení-odpisy
985332	Náklady tarifních zařízení-opravy
985333	Náklady tarifních zařízení-ostatní nákl.
885391	885392
885391	Náklady energetického dispečinku
885392	Náklady dopravního dispečinku
885399	Náklady vedoucí energ.a doprav.dispečiku
885649	Náklady vedoucího energ.a dopr.dispečink
985399	Náklady zabezpečení dopravy-ostatní
ZP10_TEZ	Měničny,kabely,trafostanice
885611	885623
885611	Odpisy měření
885612	Opravy měření
885613	Ostatní náklady měření
885621	Odpisy kabelové sítě
885622	Opravy kabelové sítě
885623	Ostatní náklady kabelové sítě
885630	Náklady trafostanic
ZP10_VYK	Odvedené výkony-práce
810000	860900
810000	Náklady řidičů ED
810201	Náklady dopr.pr.ED-vozové km v čase
810203	Náklady dopr.pr.ED-vozové kilometry
810407	Náklady DP ED školní-služební-vkm
810908	Náklady DP ED hist. nedotované-vkm
811101	Celk.nákl.dílny DOČ ED Pisárky
811102	Náklady myčky ED Pisárky
811103	Celk.nákl.dílny DOŠ ED Pisárky
811111	Náklady DOČ ED PIS-BRIGÁDNÍCI
811113	Náklady na denní ošetření ED Pisárky
811201	Náklady dílny KP ED Pisárky
811401	Náklady elektrodílny ED Pisárky
811402	Náklady dílny elektroniky ED Pisárky
811403	Náklady baterií ED Pisárky
811404	Náklady dílny zámečnic ED Pisárky
811405	Náklady dílny zvedáků ED Pisárky
811406	Náklady podpovrch.soustruhu ED Pisárky
811601	Náklady karosárny 1 ED Pisárky
811602	Náklady karosárny 2 ED Pisárky
811901	Náklady sítotisku ED Pisárky
812101	Celk.nákl.dílny DOČ ED Medlánky
812102	Náklady myčky ED Medlánky
812103	Celk.nákl.dílny DOŠ ED Medlánky
812111	Náklady DOČ ED MED-BRIGÁDNÍCI
812113	Náklady na denní ošetření ED Medlánky
812121	Náklady na měsíční mytí ED Medlánky

812201	Náklady dílny KP ED Medlánky
812401	Náklady elektrodílny ED Medlánky
812402	Náklady elektrodílny zabezp.ED Medlánky
812403	Náklady dílny elektroniky ED Medlánky
812404	Náklady baterií ED Medlánky
812405	Náklady dílny zámečníci ED Medlánky
812406	Náklady dílny zvedáků ED Medlánky
812601	Náklady karosárny ED Medlánky
812602	Náklady lakovny ED Medlánky
812603	Náklady stolárny ED Medlánky
819301	Náklady kabeláže ústředních dílen
819302	Náklady elektricko zkušebny ústř.dílen
819303	Náklady demontáže a montáže ústř.dílen
819304	Náklady dílny SO ústředních dílen
819305	Náklady mycího boxu ústředních dílen
819501	Náklady elektromech.dílny ústř.dílen
819502	Náklady přípravy kabeláže ústř.dílen
819503	Náklady navijárny ústředních dílen
819504	Náklady elektronické dílny ústř.dílen
819505	Náklady zkušebny ústředních dílen
819506	Náklady dílny SO podvozků ústř.dílen
819507	Náklady dílny CO podvozků ústř.dílen
819508	Náklady zámečnické díl.vozid.ústř.dílen
819509	Náklady pantografů ústř.dílen
819601	Náklady klempírny ústř.dílen
819602	Náklady karosárny ústř.dílen
819603	Náklady strojní dílny ústř.dílen
819604	Náklady čalouníků ústředních dílen
819605	Náklady stolárny ústředních dílen
819606	Náklady lakovny ústředních dílen
819901	Náklady zám. dílny 2 ústředních dílen
819902	Nákl.dílny údržby zdvihadel ústř.dílen
820000	Náklady řidičů TD
820201	Náklady dopr.pr.TD-vozové km v čase
820203	Náklady dopr.pr.TD-vozové kilometry
823101	Celk.nákl.dílny DOČ TD Husovice
823102	Náklady myčky TD Husovice
823103	Celk.nákl.dílny DOŠ TD Husovice
823111	Náklady DOČ TD HUS-BRIGÁDNÍCI
823112	Celk.nákl.dílny myčka TD Husovice
823113	Náklady na denní ošetření TD Husovice
823201	Náklady dílny KP TD Husovice
823311	Náklady na SO TD Husovice
823401	Náklady baterií TD Husovice
823601	Náklady lakovny TD Husovice
823703	Nákl. údržby technolog. zařízení TD HUS
824101	Celk.nákl.dílny DOČ TD Slatina

824102	Náklady mytí TD Slatina
824103	Celk.nákl.dílny DOŠ TD Slatina
824111	Náklady DOČ TD SL-BRIGÁDNÍCI
824113	Náklady na denní ošetření TD Slatina
824201	Náklady dílny KP TD Slatina
825101	Celk.nákl.dílny DOČ TD Komín
825102	Náklady myčky TD Komín
825103	Celk.nákl.dílny DOŠ TD Komín
825111	Náklady DOČ TD KOM-BRIGÁDNÍCI
825112	Celk.nákl.dílny myčka TD Konín
825113	Náklady na denní ošetření TD Komín
825201	Náklady dílny KP TD Komín
825311	Náklady na SO TD Komín
825401	Náklady baterií TD Komín
825402	Náklady dílny pneu TD Komín
825703	Náklady údržby technolog.zařízení TD KOM
830000	Náklady řidičů AD
830201	Náklady dopr.pr.AD-vozové km v čase
830203	Náklady dopr.pr.AD-vozové kilometry
832101	Celk.nákl.dílny DOČ Medlánky
832102	Náklady myčky AD Medlánky
832103	Celk.nákl.dílny DOŠ AD Medlánky
832111	Náklady DOČ AD MED-BRIGÁDNÍCI
832113	Náklady na denní ošetření AD Medlánky
832201	Náklady dílny KP AD Medlánky
832301	Náklady dílny SO AD Medlánky
832401	Náklady dílny BO AD Medlánky
832402	Náklady dílny autoelektro AD Medlánky
832403	Náklady dílny pneu AD Medlánky
832501	Náklady agregátů 1 AD Medlánky
832601	Náklady Karosárny AD Medlánky
832703	Náklady údržby technolog.zařízení AD MED
834101	Celk.nákl.dílny DOČ Slatina
834102	Náklady myčky AD Slatina
834103	Celk.nákl.dílny DOŠ Slatina
834111	Náklady DOČ AD SL-BRIGÁDNÍCI
834113	Náklady na denní ošetření AD Slatina
834201	Náklady dílny KP AD Slatina
834301	Náklady dílny SO AD Slatina
834401	Náklady dílny BO AD Slatina
834402	Náklady dílny autoelektro AD Slatina
834403	Náklady dílny pneu AD Slatina
834411	Náklady BO AD SL - výr. destilované vody
834501	Náklady agregátů 1 AD Slatina
834502	Náklady agregátů 2 AD Slatina
834503	Náklady dílny brzd AD Slatina
834504	Náklady na mytí součástí AD Slatina /

834601	Náklady karosárny AD Slatina
834701	Náklady diagnostiky AD Slatina
834702	Celk.nákl.tribotechniky AD Slatina
834703	Náklady údržby technolog.zařízení AD SLA
834712	Náklady tribotechniky AD Slatina-zkoušky
834901	Náklady na měření emisí AD Slatina
840000	Náklady lodníků
840201	Náklady dopr.pr.lodní dopravy -ckm
840202	Náklady dopr.pr.lodní dopravy - hod
840601	Náklady dílny údržby lodní dopravy
840602	Náklady dílny údržby baterii lodí
850101	Náklady vozů Avia A30 a A31-km
850102	Náklady vozů Avia A15 a Furgon-km
850103	Náklady vozů Avia Nakolejovač-km
850104	Náklady vozu Avia CIKO čistič žlábků-km
850105	Náklady vozu Avia mont. plošiny-km
850106	Náklady vozu Ford VW Peugeot-km
850107	Náklady vozů Škoda 1203-km
850108	Náklady busů Karosa autoškola-km
850109	Náklady vozů LIAZ SKODA-km
850110	Náklady vozů Renault-km
850111	Náklady vozu LIAZ SA8L kropic- km
850112	Náklady vozu Iveco ML15 fekál - km
850113	Náklady vozů MAGMA-km
850114	Náklady vozu Praga-autojeřáb-km
850115	Náklady vozu Praga-nakladní -km
850116	Náklady vozu Skoda 105 120 -km
850117	Náklady vozů Skoda-FAV-FORM-km
850118	Náklady vozů Skoda-Felicia-km
850119	Náklady vozů Sk-Pick-up, Citroen-KM
850120	Náklady vozů Tatra-jeřáb-148-km
850121	Náklady Tatra_815_UDS-dokoncovaci-km
850122	Náklady Tatra_T815_nosič-km
850125	Náklady nakolejovac_ZWEIWEG-km
850201	Náklady vozů Avia A30 a A31-hod
850205	Náklady vozu Avia mont. plošiny-hod
850209	Náklady Liaz Skoda -HOD
850210	Náklady vozů Renault-hod
850213	Náklady vozů MAGMA-hod
850215	Náklady vozu Praga-nakladní -hod
850224	Náklady Traktor-hod
850225	Náklady nakolejovac-hod
850322	Náklady Tatra_T815_nosič-den
850401	Náklady vozů Avia A30 a A31-ckm
850405	Náklady vozu Avia mont. plošiny-ckm
850406	Náklady vozu Ford VW Peugeot-ckm
850408	Náklady vozů Karosa - autoškola - ckm

850409	Náklady vozů LIAZ SKODA-ckm
850410	Náklady vozů Renault-ckm
850413	Náklady vozů MAGMA-ckm
850417	Náklady vozů Skoda-FAV-FORM-ckm
850418	Náklady vozů Škoda Felicia - CKM
850419	Náklady vozů Sk-Pick-up, Citroen-CKM
850425	Náklady nakolejovac-ckm
850426	Náklady vozů Škoda Fabia - CKM
850427	Náklady vozů IVECO skříň - CKM
850428	Náklady vozů IVECO sklápěč - CKM
850429	Náklady vozů Škoda Octavia - CKM
851500	Náklady autodopravy bez dopr.prostředků
852101	Náklady dílny radiomechaniků
852201	Náklady dílny telefonních mechaniků
852301	Náklady OTK
852401	Náklady revize
852501	Náklady využití vlečky
852651	Náklady dílny topenářů TEZ
852657	Náklady turnus. údržby TEZ
852662	Náklady na vnější úklid
853101	Náklady na grafikony-jízdní řády
853102	Náklady na dopravní frekventanty
853121	Náklady na údržbu ZZ-jízdních řádů
853201	Náklady dopravního dispečinku
853212	Náklady dopravního dispečinku
853301	Náklady přepravní kontroly
853304	Náklady informační kanceláře
853321	Náklady na údržbu jízdenkových automatů
853322	Náklady na údržbu tarifních systémů
853401	Náklady služeb na tratích
854201	Náklady dílny Žabovřesky
854202	Náklady dílny Olomoucká
854203	Náklady dílny vyhýbky
854204	Náklady dílny očisty výhybek
854205	Náklady dílny údržby stojanů
854206	Náklady dílny ovládání výhybek
854207	Náklady dílny údržba tratí
854299	Náklady technika tratí - dozor
855401	Náklady dílny operativní údržby trolejí
855402	Náklady dílny preventivní údržby trolejí
855499	Náklady technika TV - dozor
855500	Náklady autodílny provozu autodopravy
855501	Náklady autodílny Pisárky
855502	Náklady autodílny Medlánky
855503	Náklady autodílny Husovice
855504	Náklady autodílny Radlas
855505	Náklady zámeč. dílny trolej. vedení /

855601	Náklady servisní dílny HUS
856132	Náklady pohotovosti měření a kabel.sítě
856133	Náklady obsluhy měření a kabel.sítě
856211	Náklady dílny KP měření
856212	Náklady dílny CO měření
856221	Náklady kabely, poruchy
856231	nákl.zámeč.dílny měření a kabel.sítě
856232	Náklady dílny měření
856299	Náklady technika KS - dozor
859010	Náklady řidičů HIST
859101	Náklady vzdělávání
859123	Náklady dopravně-psychol.vyšetření
859143	Náklady pers.ostatní-sauna,fitko
859197	Náklady dopravního vzdělávání zaměstn.
859198	Náklady vzdělávání - nájem místností
859199	Náklady evid. produk. výkonu vzdělávání
859201	Náklady správy aplikací (zab.provozu VS)
859301	Náklady správa systémů
859401	Náklady odd.financování - škody
859501	Náklady odd.finan.účetny-škody
859901	Náklady odd.reklamy-fabiony
859902	Náklady odd.reklamy-tabule, samolepky
860010	Osobní náklady
860011	Osobní náklady řidičů - výluka
860200	Neproduktivní výkon PM
860900	Technický výkon PM
ZP10 VNO	Ostatní vnitropodnikové náklady
891100	891699
891101	Přímé náklady vozu T3
891102	Přímé náklady vozu T6A5
891103	Přímé náklady vozu K2
891104	Přímé náklady vozu KT8D5
891105	Přímé náklady vozu KT8D5N
891106	Přímé náklady vozu RT6N1
891107	Přímé náklady služební tramvaje
891108	Přímé náklady historické tramvaje
891109	Přímé náklady vozu ED ANITRA
891110	Přímé náklady vozu VV60LF vlečný
891111	Přímé náklady vozu K3R-N
891112	Přímé náklady vozu 13T
891201	Přímé náklady vozu TR14
891202	Přímé náklady vozu TR15
891203	Přímé náklady vozu TR21
891204	Přímé náklady vozu TR22
891205	Přímé náklady vozu TR25
891206	Přímé náklady vozu TR solo 12m
891207	Přímé náklady vozu TR kloub 18m

891301	Přímé náklady vozu B731
891302	Přímé náklady vozu B732
891303	Přímé náklady vozu B732inv.
891304	Přímé náklady vozu B741
891305	Přímé náklady vozu B931
891306	Přímé náklady vozu B941
891308	Přímé náklady vozu City bus
891309	Přímé náklady vozu Citelis Euro4
891310	Přímé náklady vozu solo Euro4 Citelis
891311	Přímé náklady vozu midi invalidní
891312	Přímé náklady vozu solo Crossway low entry
891313	Přímé náklady vozu kloub 18m EURO5
891401	Přímé náklady lodí
892000	892999
892110	Náklady kontrolních prohlídek
892120	Náklady středních oprav
892130	Náklady celkových oprav
892140	Náklady běžných oprav
892150	Náklady záručních oprav
892160	Náklady havárií
892170	Náklady vandalismus
892180	Náklady mimořádné události v dopravě
892210	Náklady oprav dopr.prostředků,pom.mech.
892220	Náklady plán.prev. oprav DP a mech.
892310	Náklady oprav majetku nákl. středisek
892320	Náklady plán.prev. oprav nákl.středisek
892410	Náklady DOŠ vozidel
892420	Náklady DOČ vozidel
892430	Náklady celkové očisty vozidel
892440	Náklady ostatní očisty vozidel
893100	893899
893100	Náklady osobních automobilů
893200	Náklady dodávek,PickUp
893300	Náklady nákladních automobilů
893400	Náklady speciálních automobilů
893500	Náklady mechanismů
893800	Náklady ostatních mechanismů
894000	895999
894210	Náklady DLHM na prvky SPP
894220	Náklady DLNM na prvky SPP
895000	Vnitropodnikové náklady
895110	Náklady služeb na tratích
895120	Náklady na ověření dílů
980011	Mzdové náklady řidičů
980012	Soc.a zdrav.pojištění řidičů
980013	Služební oděvy řidičů
980014	Ostatní náklady řidičů

981030	Náklady majetku dopravy ED
981040	Náklady společné dopravní prostředky ED
981190	Náklady správy dopr. provozu ED
982040	Náklady společné dopravní prostředky TD
983040	Náklady společné dopravní prostředky AD
988210	Náklady řidičů NDOT
990100	Ostatní náklady do výše vl.nák.DP MHD
990200	Ost.náklady do výše úpl.vl.nák.DP MHD
991100	991400
991203	Náklady zapůjčení TR21
991302	Náklady zapůjčení B 732
991305	Náklady zapůjčení B931
991309	Náklady zapůjčení CIT_EURO4
ZP10_PR	Provozní režie
ZP10_ZR	Zásobovací režie
870000	879999
870100	Zásobovací režie materiál
870200	Zásobovací režie PHM - nafta
870300	Zásobovací režie materiál z konsignace
ZP10_ODCH	Odchylky výkonových středisek
988200	988209
988200	Odchylky výkonných středisek
988201	Odchylky výkonných středisek ED
988202	Odchylky výkonných středisek TD
988203	Odchylky výkonných středisek AD
988204	Odchylky výkonných středisek LD
988205	Odchylky výkonných středisek IP
988206	Odchylky výkonných středisek zásobování
988207	Odchylky výkonných středisek ostatních
ZP10_MAJ	Budovy, areály, kotelny, sítě
885310	Náklady kotelen
885330	Náklady centrálního odpadového hospodář.
887110	887130
887110	Náklady areálů
887120	Náklady společných sítí
887130	Náklady společných budov
ZP10_PRO	Ostatní provozní režie
886010	Náklady telefonní ústředny
886011	Náklady hovorné střediska
886099	Náklady vedoucí telekomunikací
887300	888474
887300	Náklady vnitřního úklidu
888001	Náklady správy infrastruktury provozu
888099	Náklady vedoucího infrastruktury provozu
888100	Náklady závodního stravování
888200	Náklady ostrahy
888201	Náklady ostrahy CZM /

888311	Náklady administrativy vzdělávání
888312	Náklady dopravního vzdělávání
888313	Náklady učeben vzdělávání
888314	Náklady autoškoly
888401	Náklady provoz a implementace SAP R/3
888402	Náklady kartový systém
888403	Náklady společných aplikací
888404	Náklady speciálních informačních systémů
888440	Náklady ostat.samostatné software
888441	Náklady software e-spis,datové schránky
888460	Náklady počítačové stanice
888461	Náklady notebooky
888470	Náklady tiskárny laserové, ingoustové
888471	Náklady tiskárny jehličkové
888472	Náklady tiskárny síťové základní
888473	Náklady tiskárny síťové standardní
888474	Náklady tiskárny síťové speciální
888479	Náklady ostatní společný HW
ZP10_PRR	Vnitřní náklady-režie mezi provozy
881090	Náklady správy ED
881099	Náklady vedoucího ED
881199	Náklady společného majetku ED PIS
881290	Náklady správy technického provozu ED
881299	Náklady společného majetku ED MED
881390	Náklady správy ÚsD
881399	Náklady společného majetku ÚsD
882090	Náklady správy TD
882099	Náklady vedoucího TD
882199	Náklady společného majetku TD HUS
882290	Náklady správy technického provozu TD
882299	Náklady společného majetku TD SLA
882399	Náklady společného majetku TD KOM
883090	Náklady správy AD
883099	Náklady vedoucího AD
883199	Náklady společného majetku AD SLA
883290	Náklady správy technického provozu AD
883299	Náklady společného majetku AD MED
884020	Náklady baterií LD
884090	Náklady správy LD
884099	Náklady vedoucího LD
885210	Náklady nákupu a logistiky
885211	Náklady skladů materiálu
885212	Náklady čerpacích míst
885300	Náklady správy tepelně energ. zásobování
885339	Náklady správy tarifních zařízení
885340	Náklady dispečinku tepel.energ.zásob.
885490	Náklady správy tratí /

885590	Náklady správy trolejového vedení
885643	Náklady obsluhy
885690	Náklady správy měření
885692	Náklady správy kabel. sítí
885699	Náklady vedoucího měření a KS
887090	Náklady správy budov a sítí
887099	Náklady vedoucího správy budov a TEZ
888475	Náklady záložní zdroje
888476	Náklady WAN
888477	Náklady LAN
888478	Náklady servery
888499	Náklady vedoucí odboru informatiky
982190	Náklady správy dopr. provozu TD
983190	Náklady správy dopr. provozu AD
984030	Náklady majetku dopravy LD
984040	Náklady přístaviště LD
984050	Náklady společné dopravní prostředky LD
984190	Náklady správy dopr. provozu LD
984199	Náklady majetku technického provozu
ZP10_SP	Správní režie
988010	Náklady finančních a účetních operací
988012	988030
988020	Náklady nevyužívaného majetku MHD
988030	Náklady redakce časopisu Šalina
988100	Náklady správní režie
P10_VYN	Výnosy
ZP10_JIZD	Tržby z jízdného
602100	602101
602100	Dotovaná doprava
602101	Vyrovnání dotované dopravy z IDS JMK
602102	602103
602102	Tržby MHD Brno
602103	Tržby MHD mimo Brno
602300	Lodní doprava
ZP10_PREPR	Ostatní tržby z přepravy
646300	646500
646300	Úhrady odepsaných pohledávek-TJ
646400	Postoupené pohledávky sankce
646500	Postoupené pohledávky-jízdné
648310	Uhrazené přírážky k jízdnému
648320	648329
648320	Uhrazené nák.řiz.k přírážkám k jízdnému
648330	Neuhrazené sankce-přir.k jízdn.daň.neuzna
648331	648340
648340	Neuhrazené náklady řízení-přir.k jízdném
648410	Vratky soudních poplatků
648440	Náhrady nákladů řízení /

ZP10_OST	Ostatní výnosy
602460	Tržby za reklamu-časopis Šalina
602620	Záruční opravy Karosa
611000	621099
611100	Nedokončená výroba
611200	Nedok. vyr.-ren.
621000	Plánovací účet aktivace materiálu
621101	621130
621101	Přecenění aktivovaného materiálu
621132	622099
621200	Aktivovaný materiál
621232	Aktivovaná kola
621300	Zúčtování zakázek aktivace materiálu
621332	Zúčtování zakázek aktivace kol
623000	624999
623000	Aktivace DLNM
623100	Plánovací účet aktivace DLNM
624000	Aktivace DLHM
624100	Plánovací účet aktivace DLHM
642000	642999
642100	Prodej materiálu
642200	Prodej kovového odpadu
644101	644299
644200	Uhrazené úroky z prodlení
644301	644599
644400	Uhrazené smluvní pokuty - věcná plnění
644500	Uhrazené sankce-pl.podmínky
644601	646200
646100	Výnosy z postoupených pohledávek ostatní
646200	Výnosy z odepsaných pohledávek
646599	648000
648270	Dotace poskytnuté z fondů EU
648420	Pokuty a penále
648430	Opr. provozních výnosů
648450	Ostatní provozní výnosy
648460	Hal.vyr.bez DPH
663000	Kursově zisky
668100	Náhrady mank a škod na finančním majetku
648250	Dotace JMK na žákovské jízdné
648500	Tržby - ponížení nákladů
648501	648640
648600	Plán-náhrady mank a škod
648610	Náhrady mank a škod na DLHM
648620	Náhrady mank a škod na DHM
648630	Náhrady mank a škod na materiálu a zboží
648640	Náhrady ostatní provozní
688100	688199

688100	Plán-ost.mim.výn.
688110	Náhr. MŠ na DLHM
688120	Náhr.MŠ na DHM
688130	MŠ na materiálu, zboží
688140	MŠ na peněžích a ceninách
688150	Ostatní mimořádné výnosy
688160	Náhrady ostatní
688170	Náhrady škod ze živelných pohrom
ZP10 DOT	Kompenzace ZVS
648100	Kompenzace ztráty MHD
648200	Kompenzace ztráty LD
648260	Kompenzace přiměřeného zisku .

Výchozí finanční model na rok 2011

Typ variabilní variabilní	Položka	Číslo řádku	Tramvaje na území SMB		Tramvaje mimo území		Trolejbusy na území SMB		Trolejbusy mimo území		Autobusy na území SMB		Autobusy mimo území		Lodě	
			v tis. Kč	v Kč/100 místem	v tis. Kč	v Kč/100 místem	v tis. Kč	v Kč/100 místem	v tis. Kč	v Kč/100 místem	v tis. Kč	v Kč/100 místem	v tis. Kč	v Kč/100 místem	v tis. Kč	v Kč/100 místem
	Trakční energie a palivo	1	152,411	6,58	1,049	6,58	39,704	7,45	946	7,45	206,498	16,48	7,450	16,48	692	8,31
	Kola, pneu	2	0	0,00	0	0,00	1,840	0,35	43	0,35	0,924	0,55	249	0,55	0	0,00
	Materiál	3	145,328	6,27	1,000	6,27	36,330	6,82	866	6,82	63,166	5,04	2,278	5,04	592	7,10
	Neřakční energie a palivo	4	6,725	0,29	46	0,29	2,797	0,52	66	0,52	3,628	0,31	140	0,31	135	1,92
	Externí opravy	5	8,291	0,36	57	0,36	949	0,18	23	0,18	15,922	1,27	574	1,27	386	4,83
	Externí služby	6	12,854	0,55	88	0,55	5,482	1,03	131	1,03	9,231	0,74	335	0,74	492	5,90
X	<b>Celkem (ř.1+ř.2+ř.3+ř.4+ř.5+ř.6)</b>	7	<b>325,410</b>	<b>14,95</b>	<b>2,240</b>	<b>14,95</b>	<b>87,101</b>	<b>16,35</b>	<b>2,075</b>	<b>16,35</b>	<b>305,570</b>	<b>24,39</b>	<b>11,026</b>	<b>24,39</b>	<b>2,286</b>	<b>27,56</b>
	Mzdové náklady	8	257,004	11,09	1,768	11,09	118,774	22,28	2,830	22,28	266,424	21,26	9,611	21,26	6,425	77,11
	Sociální zdravotní úrazové pojistění	9	88,980	3,84	612	3,84	41,160	7,72	981	7,72	92,206	7,36	3,327	7,36	2,251	27,02
	<b>Celkem (ř.8+ř.9)</b>	10	<b>345,984</b>	<b>14,93</b>	<b>2,380</b>	<b>14,93</b>	<b>159,934</b>	<b>30,00</b>	<b>3,810</b>	<b>30,00</b>	<b>358,630</b>	<b>28,62</b>	<b>12,938</b>	<b>28,62</b>	<b>8,676</b>	<b>104,13</b>
	Cestovné	11	10	0,00	0	0,00	10	0,00	0	0,00	14	0,00	0	0,00	0	0,00
	Odpisy dlouhodobého majetku	12	160,058	6,91	1,102	6,91	38,169	7,16	909	7,16	66,752	5,49	2,482	5,49	4,190	50,29
	Smluvní daň	13	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	2	0,00	0	0,00	0	0,00
	Elektronické myto a ceny	14	3	0,00	0	0,00	1	0,00	0	0,00	3	0,00	0	0,00	3	0,04
	Pojistění	15	7,259	0,31	49	0,31	1,335	0,25	32	0,25	3,271	0,26	1,118	0,26	398	4,78
	Ústavní přímé náklady	16	43,235	1,87	298	1,87	11,745	2,20	279	2,20	26,546	2,12	958	2,12	102	1,22
	Vnitropodnikové náklady	17	403,356	17,41	2,776	17,41	70,644	13,25	1,883	13,25	24,638	1,97	891	1,97	-745	-8,95
	Provozní režie	18	58,275	2,52	402	2,52	22,344	4,19	532	4,19	35,640	2,84	1,284	2,84	2,166	26,00
	Správní režie	19	58,451	2,52	402	2,52	13,202	2,48	315	2,48	32,413	2,59	1,171	2,59	207	2,48
	<b>Náklady celkem (ř.7+ř.10+ř.11+ř.12+ř.13+ř.14+ř.16+ř.17+ř.18+ř.19)</b>	20	<b>1,402,042</b>	<b>60,52</b>	<b>9,549</b>	<b>60,52</b>	<b>404,486</b>	<b>75,88</b>	<b>8,636</b>	<b>75,88</b>	<b>855,476</b>	<b>68,28</b>	<b>30,868</b>	<b>68,28</b>	<b>17,283</b>	<b>207,55</b>
	Tržby z jízdného	21	523,433	22,60	3,609	22,60	120,190	22,55	2,875	22,55	288,989	23,06	10,233	23,06	8,125	97,52
	Ostatní tržby z přepravy	22	88,640	3,84	472	3,84	15,795	2,96	376	2,96	37,129	2,96	1,338	2,96	0	0,00
	Ostatní výnosy vč. dotací jiných zdrojů	23	52,327	2,26	360	2,26	6,088	1,14	145	1,14	8,785	0,70	316	0,70	0	0,00
	<b>Výnosy celkem (ř.21+ř.22+ř.23)</b>	24	<b>644,399</b>	<b>27,82</b>	<b>4,441</b>	<b>27,82</b>	<b>142,033</b>	<b>26,65</b>	<b>3,396</b>	<b>26,65</b>	<b>334,903</b>	<b>26,72</b>	<b>11,887</b>	<b>26,72</b>	<b>8,125</b>	<b>97,52</b>
	Kompensace	25	818,806	35,39	5,942	35,39	271,114	50,86	6,460	50,86	532,541	42,50	19,213	42,50	9,275	111,32
	Hodnota provozních aktiv	26	3,651,085	155,92	20,000	155,92	1,600,000	66,67	1,600	66,67	1,600,000	66,67	1,600	66,67	1,600	66,67
	<b>Čistý příjem (ř.25+ř.26+ř.27)</b>	27	<b>757,643</b>	<b>32,71</b>	<b>5,208</b>	<b>32,71</b>	<b>262,432</b>	<b>49,23</b>	<b>6,241</b>	<b>49,23</b>	<b>520,576</b>	<b>41,56</b>	<b>18,980</b>	<b>41,56</b>	<b>9,167</b>	<b>110,03</b>
	<b>Ztráta ze ZVS</b>	28	<b>2,316,519</b>	<b>96,93</b>	<b>15,943</b>	<b>96,93</b>	<b>533,056</b>	<b>12,701</b>	<b>12,701</b>	<b>1,253,043</b>	<b>45,207</b>	<b>8,332</b>	<b>8,332</b>	<b>8,332</b>	<b>8,332</b>	<b>8,332</b>

\* Poznámka: Kalkulace stráž vychází z údajů vyčíslených v Kč a náklady na jednotky výkonu jsou zobrazeny pro každou položku výkazu samostatně se zaokrouhlením na 2 desetinná místa, přičemž vlastní výpěchy v tis. SAP pracují s podstatně vyšším počtem míst.

Celkem ztráta	1.580,247
Celkem kompenzace	1.064,081
Čistý příjem	83,834
Místové km (v tis. km)	4,184,804

Předběžný odborný odhad výše kompenzace pro rok 2011 byl dle čl. II bodu 1.2 stanoven ve výši 1 664 081 tis. Kč.