KORDIS JMK, a.s.

Nové sady 946/30, 602 00 Brno

**Standardy finančních toků  
v IDS JMK**

**Září 2018**



**I. POVINNOSTI PLÁTCŮ DANĚ**

1. Jednotliví dopravci (plátci DPH) jsou povinni na základě příslušných ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty v platném znění odvádět DPH z tržeb z prodeje jízdních dokladů IDS JMK (prodaných pod jejich obchodním jménem) uskutečněných v daném kalendářním měsíci příslušnému finančnímu úřadu.

2. Výsledek vzájemného přerozdělení výnosů již není předmětem zdanění dle zákona o dani z přidané hodnoty v platném znění, ale rozumí se jím pouze způsob finančního vyrovnání mezi jednotlivými dopravci realizovaný prostřednictvím KORDIS.

3. Odvod DPH z finanční úhrady kompenzace ztráty způsobené poskytováním státem nařízenými slevami jízdného pro vymezené skupiny cestujících vyplacené dopravcům Ministerstvem dopravy zajišťuje dopravce v souladu s příslušnými platnými právními předpisy.

**II. TOKY FINANCÍ V IDS JMK**

1. Tok tržeb bude oddělený od toku jiných finančních prostředků a bude probíhat na základě Smlouvy o podmínkách přepravy v IDS JMK a zajištění činností souvisejících s provozováním IDS JMK.
2. Jednotliví dopravci jsou povinni údaje o tržbách v IDS JMK (bez DPH i včetně DPH) za příslušný kalendářní měsíc sdělit KORDIS do 7. pracovního dne následujícího měsíce takto:

a) Všichni dopravci zajišťující prodej jízdenek v elektronických odbavovacích zařízeních každý kalendářní měsíc dodají KORDIS v písemné podobě (poštou, datovou schránkou) přehledy o tržbách z jednorázových jízdenek a o tržbách z předplatních jízdenek s uvedením souhrnné výše tržeb za jednorázové a předplatní jízdenky bez DPH i včetně DPH. Dopravci měsíčně dodají KORDIS kopie kumulovaných údajů ze všech registrovaných elektronických odbavovacích zařízení dle Technických a provozních standardů.

Všichni dopravci zajišťující prodej jízdenek v elektronických odbavovacích zařízeních poskytnou datové soubory o prodaných jízdenkách z elektronických odbavovacích zařízení v elektronické podobě. Tyto soubory budou obsahovat podrobné údaje o všech vydaných jízdenkách, a to zejména: řidič, strojek, odpočet, číslo jízdenky, nulován, linka, spoj, tarif, evid. č. zastávky z, evid. č. zastávky do, cena, měna, datum a čas vydání. Datové soubory budou vytvořeny zvlášť pro každou linku a budou vyexportovány do souboru \*.csv. Formát datového souboru může být ze strany KORDIS po dohodě s dopravci změněn.

b) U organizátora prodeje předplatních jízdenek na pobočkách České pošty, s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech (dále distributor) je lhůta pro poskytnutí údajů o tržbách v Tarifu IDS JMK (bez DPH i včetně DPH) za příslušný kalendářní měsíc s ohledem na zapracování údajů České pošty, s.p. stanovena odchylně od ostatních dopravců na 8. pracovní den následujícího měsíce. Údaje o členění předplatních jízdenek, vydaných Českou poštou, s.p., dle druhů a zón poskytne distributor společnosti KORDIS do 5. pracovního dne následujícího měsíce.

c) Dopravci, kteří zajišťují prodej jednorázových a předplatních jízdenek pod obchodním jménem Dopravního podniku města Brna, a.s. (dále jen DPMB) nebo pod obchodním jménem distributora, poskytnou KORDIS přehled prodaných jednorázových i předplatních jízdenek – kopii formuláře poskytovaného měsíčně dle smlouvy s DPMB nebo s distributorem s rozčleněním dle druhů a zón, na něž byly předplatní jízdenky vydány.

d) DPMB za každý kalendářní měsíc dodá KORDIS v písemné podobě počty prodaných jednorázových a předplatních přenosných jízdenek podle druhů a dále v členění: vlastní prodej z elektronických odbavovacích zařízení, vlastní prodej mimo elektronická odbavovací zařízení, komisionářský prodej rozčleněný dle jednotlivých komisionářů. Dále DPMB dodá KORDIS v elektronické podobě datové soubory o prodeji předplatních jízdenek (výstup ze zařízení CASPRO, načtený v MS Excel). V písemné podobě dodá DPMB přehled zvlášť o tržbách z jednorázových jízdenek a o tržbách z předplatních jízdenek bez DPH a včetně DPH.

e) Železniční dopravci za každý kalendářní měsíc dodají KORDIS v elektronické podobě datové soubory o prodeji jednorázových a předplatních jízdenek v předem dohodnutém členění a formátu. V písemné podobě železniční dopravci dodají KORDIS sumáře za prodej jednorázových i předplatních jízdenek včetně DPH a bez DPH.

3. Dopravci, kteří v rámci IDS JMK (v případě potřeby vyhotovení vyúčtování objednatelům dopravy i mimo IDS JMK) provozují spoje, na nichž platí jiný tarif než Tarif IDS JMK, jsou povinni údaje o výši případné kompenzace ztráty způsobené státem nařízeným zlevněným jízdným za příslušný kalendářní měsíc sdělit KORDIS do 14. pracovního dne následujícího měsíce.

4. KORDIS do 5 pracovních dnů od obdržení údajů o tržbách od všech dopravců v systému IDS JMK provede výpočet podílů výnosů jednotlivých dopravců za uplynulý měsíc v souladu s dokumentem Ekonomika IDS JMK. Do tohoto výpočtu budou zahrnuty částky tržeb z prodaných jízdních dokladů v Tarifu IDS JMK již bez DPH.

5. Výpočet bude zpracován pro každou ekonomickou jednotku samostatně na základě výkonů příslušného dopravce v IDS JMK. Výsledek výpočtu podílů výnosů v dané ekonomické jednotce / jednotkách jednotlivým dopravcům zasílá KORDIS emailovou poštou a rovněž v přehledu i doporučeným dopisem neprodleně po jeho provedení. Na základě písemných zúčtovacích pokynů KORDIS bude provedeno finanční vyrovnání dopravců v IDS JMK. V písemném zúčtovacím pokynu pro dopravce, který má platební povinnost vůči KORDIS, stanoví KORDIS lhůtu jeho splatnosti, která činí 8 kalendářních dnů ode dne jeho odeslání dopravci.

6. Na základě výpočtu podílů výnosů a písemných zúčtovacích pokynů KORDIS je dopravce, kterému za příslušné období vznikne závazek vůči ostatním dopravcům, povinen zaslat danou částku na účet KORDIS zřízený za tímto účelem ve lhůtě splatnosti stanovené v písemném zúčtovacím pokynu od KORDIS. Povinnost zaplatit se má za splněnou, pokud bude příslušná částka připsána na bankovní účet KORDIS nejpozději v poslední den lhůty splatnosti.

7. KORDIS po obdržení dlužných částek od jednotlivých dopravců zašle do 6 kalendářních dnů od jejich obdržení tyto částky těm dopravcům, kterým vznikla dle přepočtu výnosů pohledávka za ostatními dopravci. Povinnost zaplatit se má za splněnou, pokud bude příslušná částka připsána na bankovní účet dopravce ve výše uvedené lhůtě.

8. V případě potřeby vyčíslení kompenzace ztráty způsobené státem nařízeným zlevněným jízdným, provede KORDIS za příslušný kalendářní měsíc výpočet podílu kompenzace této ztráty v souladu s dokumentem Ekonomika IDS JMK. Výsledek tohoto výpočtu zašle KORDIS jednotlivým dopravcům do 10 pracovních dnů od obdržení údajů o tržbách od všech dopravců v systému IDS JMK. Úhrada této kompenzace ztráty způsobené státem nařízeným zlevněným jízdným dopravcům je řešena samostatnými smlouvami mezi dopravci a Ministerstvem dopravy ČR.

9. KORDIS do 10 pracovních dnů od obdržení údajů o tržbách od všech dopravců v systému IDS JMK zašle jednotlivým dopravcům emailovou poštou podklady za příslušný kalendářní měsíc nutné pro vyúčtování kompenzace za objednaný rozsah dopravy jednotlivých objednatelů dopravy. Úhrada této kompenzace dopravcům je řešena samostatnými smlouvami mezi dopravci a objednateli dopravy.

**III. PROVIZE A VÝROBNÍ NÁKLADY JÍZDNÍCH DOKLADŮ**

1. DPMB a železniční dopravce, kteří zajišťují výrobu a prodej jízdenek pro zóny a ve spojích IDS JMK, na nichž neprovozuje dopravu, náleží náhrada výdajů s tím spojených hrazená z celkových výnosů systému. Distributorovi náleží náhrada výdajů spojených s organizací prodeje předplatních jízdenek na pobočkách České pošty, s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech hrazená z celkových výnosů systému. Výše náhrady bude stanovena dle Tabulky č. 1, která je nedílnou součástí této přílohy. Provize pro dopravce se poskytují z celkových výnosů systému.

2. Za účelem provedení výpočtu obdrží KORDIS údaje o úhradě provizí a výrobních nákladů jízdních dokladů za příslušné období od dopravců do 7. pracovního dne následujícího měsíce a od distributora do 8. pracovního dne následujícího měsíce.

3. KORDIS provede za příslušný kalendářní měsíc výpočet podílu jednotlivých dopravců na částečné úhradě provize za prodej jízdních dokladů a na úhradě výrobních nákladů jízdních dokladů za příslušné období.

4. Výsledek výpočtu podílu na částečné úhradě provize za prodej jízdních dokladů a na úhradě výrobních nákladů jízdních dokladů zasílá KORDIS jednotlivým dopravcům jako součást zúčtovacího pokynu za příslušný kalendářní měsíc.

**Tabulka č. 1 – výpočet náhrady výdajů spojených s výrobou a prodejem jízdenek**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Hrazeno z výnosů** |
| **D**  **P**  **M**  **B** | Jednorázové neadresné jízdenky – výpočet výše úhrady provize | Výnosy z jednorázových neadresných jízdních dokladů budou rozděleny podle průzkumu pro dělení tržeb do jednotlivých ekonomických jednotek. Z těchto výnosů v každé ekonomické jednotce bude stanovena provize poskytnutá podle vzorce:    x … celkový počet jednorázových neadres. jízdenek DPMB  k1 až kn … podíly zastoupení jednotlivých jednorázových neadresných jízdenek DPMB  c1 až cn … ceny k příslušným jednorázovým jízdenkám  Tej … výnosy v ekonomické jednotce z jednorázových neadresných jízdenek DPMB  Vdp … výkony DPMB v dané ekonomické jednotce  V … celkové výkony v dané ekonomické jednotce  p … procentuální výše provize  Úhrada provize bude určena podle průměrné procentuální výše provize vynásobené podílem využívání dané jízdenky a její cenou v dané ekonomické jednotce:  Úhrada provize = p\*(x\*k1\*c1 + x\*k2\*c2 +…+ x\*kn\*cn). |
| Jednorázové neadresné jízdenky – výpočet výše úhrady nákladů na výrobu | Náhrada nákladů na výrobu jednorázových neadresných jízdenek se vypočítá jako x\*y, kde y je výrobní cena dvou a více zónové jízdenky. Navíc bude měsíčně hrazena poměrná část (většinou 1/12) z celkových ročních nákladů na výrobu univerzálních jízdenek ponížených o částku rovnající se součinu jejich počtu a částky 3\*y. |
| Předplatní jízdenky – výpočet výše úhrady nákladů na výrobu | Náhrada nákladů na výrobu kupónů předplatních jízdenek se poskytne pouze pro kupóny zónových předplatních jízdenek vydané pro zóny, v nichž ani v jedné zóně dopravce nerealizuje přepravu, a to ve výši 2,00 Kč za prodaný kus. |
| **ž**  **e**  **l**  **e**  **z**  **n**  **i**  **č**  **n**  **í**  **d**  **o**  **p**  **r**  **a**  **v**  **c**  **e** | Jednorázové neadresné jízdenky – výpočet výše úhrady provize | Výše úhrady provize se určí dle vzorce p\*(TŽDP – TŽDN), kde p je procentuální výše provize, TŽDP je tržba (včetně DPH) za jednorázové neadresné jízdenky prodané pod obchodním jménem železničního dopravce a TŽDN je tržba (včetně DPH) za jednorázové neadresné jízdenky náležící železničnímu dopravci po provedení výpočtu podílu výnosů jednotlivých dopravců v IDS JMK. |
| Předplatní jízdenky – výpočet výše úhrady provize | Výše úhrady provize se určí jako součin výše tržeb z prodaných kupónů úsekových předplatních jízdenek (včetně DPH) a procentuální výši provize. |
| Předplatní jízdenky – výpočet výše úhrady nákladů na výrobu | Náhrada nákladů na výrobu kupónů předplatních jízdenek se poskytne pouze pro všechny prodané kupóny úsekových předplatních jízdenek a pro kupóny zónových předplatních jízdenek vydané pro zóny, v nichž ani v jedné zóně železniční dopravce nerealizuje přepravu, a to ve výši 2,00 Kč za prodaný kus. |
| **d**  **i**  **s**  **t**  **r**  **i**  **b**  **u**  **t**  **o**  **r** | Předplatní jízdenky pro prodej na pobočkách České pošty, s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech – výpočet výše úhrady provize | Výše úhrady provize se určí v závislosti na výši tržeb z prodaných kupónů předplatních jízdenek a na procentuální výši provize dle smlouvy mezi distributorem a Českou poštou, s.p. (resp. autodopravcem a dalším prodejním místem). |
| Předplatní jízdenky pro prodej na pobočkách České pošty, s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech – výpočet výše úhrady nákladů na výrobu | Měsíčně bude hrazena poměrná část (většinou 1/12) z celkových ročních nákladů na výrobu příslušných kupónů předplatních jízdenek.  Dále bude hrazena část z celkových ročních nákladů na výrobu průkazek včetně holografických přelepek a obalů dle smlouvy mezi distributorem a KORDIS. |
| Zajištění distribuce a prodeje předplatních jízdenek IDS JMK | Měsíčně budou hrazeny náklady spojené se zajištěním distribuce a prodeje předplatních jízdenek IDS JMK na pobočkách České pošty s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech dle smlouvy mezi distributorem a KORDIS. |