

OPIS METODYKI WYLICZANIA REKOMPENSATY
ZGODNIE Z ROZPORZĄDZENIEM 1370/2007 PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY Z DNIA 23 PAŹDZIERNIKA 2007

ETAP I – Specyfikacja głównych kategorii kosztów i przychodów związanych z wykonywaniem powierzonych usług

W poniższym opisie zastosowano oznaczenia przyjęte w modelu kalkulacji rekompensaty:

- A – Przychody operacyjne i zrównane z nimi
- B – Koszty działalności operacyjnej
- D – Pozostałe przychody operacyjne
- E – Pozostałe koszty operacyjne
- G – Przychody finansowe
- H – Koszty finansowe

I. Kategorie przychodów związanych z wykonywaniem powierzonych usług:

A. Przychody operacyjne i zrównane z nimi:

Opis: Suma pozycji [1] – [7]:

1. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (tras):

Opis: Suma pozycji [a] – [s]:

- a. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 1 – Warszawa – Skierniewice | Skierniewice – Warszawa.
- b. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 2 – Warszawa – Łuków | Łuków – Warszawa
- c. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 3 – Warszawa – Łowicz | Łowicz – Warszawa
- d. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 6 – Warszawa Wil. – Małkinia | Małkinia – Warszawa Wil.
- e. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 7 – Warszawa – Dęblin | Dęblin – Warszawa
- f. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 8 – Warszawa – Skarżysko Kamienna | Skarżysko Kamienna – Warszawa
- g. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 9 – Warszawa – Działdowo | Działdowo – Warszawa
- h. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 10 – Legionowo – Tłuszcz | Tłuszcz – Legionowo
- i. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 11 Skierniewice – Bobrowniki | Bobrowniki – Skierniewice
- j. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) n 527 Ustanówek – Czachówek Wsch. | Czachówek Wsch. – Ustanówek
- k. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 12 Czachówek Wsch. – Góra Kalwaria | Góra Kalwaria – Czachówek Wsch.
- l. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 525 Czachówek Płd. – Czachówek Wsch. | Czachówek Wsch. – Czachówek Płd.
- m. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 22 Radom – Drzewica | Drzewica – Radom
- n. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 26 Radom – Dęblin | Dęblin – Radom
- o. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 27 Nasielsk – Sierpc | Sierpc – Nasielsk
- p. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 29 Tłuszcz – Ostrołęka | Ostrołęka – Tłuszcz
- q. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 31 Siedlce – Czeremcha | Czeremcha – Siedlce
- r. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 33 Sierpc – Kutno | Kutno – Sierpc
- s. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) Średnica Warszawa Zachodnia – Warszawa Wschodnia | Warszawa Wschodnia – Warszawa Zachodnia

2. Przychody z pozostałej sprzedaży

Opis: Suma pozycji [a] – [e]:

a. Przychody ze sprzedaży uprawnień przejazdowych

Opis: sprzedaż uprawnień do korzystania z ulg przejazdowych dla wszystkich osób uprawnionych (m.in. emeryci, renciści, pracownicy kolei) oprócz pracowników KM

b. Przychody z tytułu honorowania biletów ZTM

Opis: przychody uzyskiwane na podstawie umowy zawartej z ZTM Warszawa w ramach integracji taryfowo-biletowej

c. Przychody z tytułu usług w komunikacji międzynarodowej

Opis: przychody z tytułu prowizji ze sprzedaży usług w komunikacji międzynarodowej

d. Przychody parkingowe

Opis: przychody ze sprzedaży miejsc parkingowych na parkingach zarządzanych przez KM, przychody z tytułu zwrotu kosztów związanych z usługą administrowania parkingami

e. Przychody z tytułu honorowania biletów innych przewoźników w pociągach KM

Opis: przychody z tytułu honorowania biletów innych przewoźników

3. Przychody ze sprzedaży usług na rzecz innych spółek

Opis: ...prowizja z tytułu sprzedaży biletów innych przewoźników.....

4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Opis: przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w pociągach KM.....

5. Pozostałe przychody z działalności

Opis: przychody ze sprzedaży usług przewozowych działalności pomocniczej, pozostałe przychody z działalności przewozowej i inne

6. Dotacja przedmiotowa z Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej

Opis: dotacja przedmiotowa wyrównująca przewoźnikom kolejowym utracone przychody z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów

7. Dotacja podmiotowa

Opis: dotacja podmiotowa od jednostek samorządu terytorialnego poza dotacją otrzymaną od organizatora

D. Pozostałe przychody operacyjne

Opis: Suma pozycji [1] i [2]:

1. Dotacje

Opis: Suma pozycji [a] i [b]:

- a. Dotacje na zakup i modernizację taboru w wysokości amortyzacji w części sfinansowanej ze środków unijnych
- b. Inne dotacje

2. Inne pozostałe przychody operacyjne

Opis:

- przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań z AC Spółki KM
- przychody związane z należnymi karami za jazdę bez ważnego biletu, zwrot kosztów związanych z windykacją

G. Przychody finansowe

Opis: Odsetki od windykowanych należności, dodatnie zrealizowane różnice kursowe związane z działalnością przewozową, dodatnie bilansowe różnice kursowe związane z działalnością przewozową, przychody związane z odpisami aktualizacyjnymi należności odsetkowych, inne

II. Kategorie kosztów związanych z wykonywaniem powierzonych usług:

B. Koszty działalności operacyjnej

Opis: Suma pozycji [1] – [3] i [5] – [13]:

1. Amortyzacja

Opis: koszt amortyzacji taboru w podziale na źródła finansowania oraz koszt amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, koszt amortyzacji budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej, koszt amortyzacji urządzeń technicznych i maszyn, koszt amortyzacji innych środków trwałych

w tym:

amortyzacja środków trwałych w części finansowanej dotacją celową
amortyzacja środków trwałych w części finansowanej z Funduszu Kolejowego
amortyzacja środków trwałych w części finansowanej dotacją unijną

2. Fundusz wynagrodzeń

Opis: koszt wynagrodzeń wszystkich osób zatrudnionych w przedsiębiorstwie na podstawie umów o pracę oraz innych umów

- a. Liczba zatrudnionych ogółem w etatach – informacja nie brana pod uwagę w modelu obliczeniowym
- b. Średnie miesięczne wynagrodzenie na 1go zatrudnionego – informacja nie brana pod uwagę w modelu obliczeniowym

3. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Opis: Koszt ubezpieczeń społecznych (ZUS) i innych świadczeń na rzecz pracowników, jak np. szkolenia, uprawnienia do ulgowych przejazdów, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

4. Praca eksploatacyjna

Opis: Razem pockm – praca eksploatacyjna handlowa – informacja o pracy eksploatacyjnej wyrażonej w pociągokilometrach nie brana pod uwagę w modelu obliczeniowym

- a) pociągi handlowe
- b) pociągi służbowe

5. Koszt zużycia energii

Opis: Suma pozycji [a] - [c]:

a. Energia elektryczna

Opis: koszty zużycia energii elektrycznej na cele trakcyjne i pozostałej energii elektrycznej

b. Olej napędowy

Opis: koszty zużycia oleju napędowego

c. Pozostała energia

6. Koszty zużycia materiałów

Opis: koszty materiałów technicznych, administracyjnych, gospodarczych niezbędnych do wykonywania (świadczenia) powierzonych usług przewozowych (w tym: materiały techniczne, remontowe, biurowe, wyposażenie, umundurowanie, środki czystości)

7. Koszty dostępu do infrastruktury

Opis: koszty opłat za udostępnienie infrastruktury kolejowej.....

8. Koszty usług obcych

Opis: Suma pozycji [a] – [e]:

a. Czyszczenie taboru i pozostałe porządkowe

Opis: koszty związane z usługami sprzątania taboru wykonywanymi przez jednostki zewnętrzne (mycie, sprzątnięcie)

b. Wynajem i leasing taboru

Opis: koszty wynajmu, dzierżawy, leasingu taboru

c. Agencyjna sprzedaż biletów

Opis: koszty związane z usługami agentów

d. Usługi remontowe

Opis: koszty remontów, napraw i serwisu taboru oraz koszty remontów, napraw i serwisu innych środków trwałych, wyposażenia wykonywanej przez jednostki zewnętrzne

e. Inne

Opis: inne koszty usług obcych związane m.in. z utrzymaniem budynków jako elementów infrastruktury niezbędnych do wykonywania (świadczenia) usług przewozowych, koszty związane z zapewnieniem ochrony w pociągach, koszty związane z przeprowadzaniem kontroli opłat za przejazd w pociągach, koszty telefonów służbowych stacjonarnych i przenośnych, internetu i innych usług telekomunikacyjnych, koszty usług transportowych (w tym kurierskich), koszty usług bankowych i pocztowych, koszty uruchomienia komunikacji zastępczej, koszty usług diagnostyki medycznej pracowników, pozostałe koszty usług obcych

9. Podatki i opłaty

- Opis: Koszty związane z uiszczaniem podatku od nieruchomości, wpłat na PFRON, opłat za korzystanie ze środowiska naturalnego, podatek VAT zaliczony w koszty, pozostałe opłaty i podatki (w tym: opłaty skarbowe, urzędowe, administracyjne)

10. Delegacje

Opis: koszty związane z delegacjami krajowymi i zagranicznymi w związku z wykonywaniem (świadczeniem) usług przewozowych

- a) zagraniczne
- b) krajowe

11. Koszty ubezpieczeń rzeczowych i majątkowych

Opis: koszt wszystkich ubezpieczeń środków trwałych oraz innych ubezpieczeń

12. Wartość sprzedanych towarów i usług

Opis:...Wartość towarów i materiałów sprzedawanych w pociągach KM.....

13. Pozostałe koszty rodzajowe

Opis: Koszty reklamy i reprezentacji, pozostałe koszty w tym m.inn.- koszty ponoszone na uiszczenie składek członkowskich na rzecz organizacji branżowych, do których płatności spółka jest zobowiązana, koszty wdrożenia ISO, prenumeraty

E. Pozostałe koszty operacyjne

Opis: pozostałe koszty operacyjne, w tym koszty związane z przedawnionymi nieściągalnymi umorzonymi wierzytelnościami oraz odpisami aktualizacyjnymi wartości należności, koszty dotyczące napraw i usuwania dewastacji pokrywanych z AC Spółki, koszty dotyczące windykacji należności

H. Koszty finansowe

Opis: koszty związane z zaciągnięciem zobowiązań na finansowanie działalności objętej Umową z Województwem Mazowieckim (w tym odsetki i inne koszty z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek wyemitowanych przez KM obligacji) z wyłączeniem przeterminowanych, ujemne różnice kursowe (zrealizowane i bilansowe) oraz odpisami aktualizacyjnymi należności odsetkowe

ETAP II – Podział wyniku Spółki na obszary działalności

Zgodnie z Ustawą z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym oraz Rozporządzeniem (WE) Parlamentu Europejskiego i Rady 1370/2007z dnia 23 października 2007 r. Wynik finansowy Spółki dzielony jest na:

1. Wynik z działalności przewozowej, w tym:
 - Wynik na działalności objętej Umową z Województwem Mazowieckim na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze objętym Umową z Województwem Mazowieckim
 - Wynik na działalności dotyczącej przejazdów pociągów uruchamianych zgodnie z Umową z Województwem Mazowieckim, lecz wykonujących pracę eksploatacyjną poza obszarem objętym Umową
 - Wynik na działalności z tytułu przejazdów komercyjnych
2. Wynik na działalności pozaprzewozowej.

Podział przychodów przewozowych na obszary działalności Spółki następuje na podstawie:

- uzyskanych przychodów ze sprzedaży biletów Spółki na poszczególnych odcinkach
- wykonanej pracy eksploatacyjnej na odcinkach objętych Umową z Województwem Mazowieckim i pozostałymi odcinkami.

Podział kosztów przewozowych na obszary działalności Spółki następuje poprzez:

- wyodrębnienie kosztów bezpośrednich,
- ustalenie kosztów pośrednich z wykorzystaniem struktury kosztów bezpośrednich przewozowych (koszty energii trakcyjnej lub paliwa trakcyjnego, koszty udostępnienia infrastruktury kolejowej, koszty wynagrodzeń wraz z narzutami) w kosztach operacyjnych działalności przewozowej.

Szczegółowy opis zasad podziału przychodów i kosztów oraz podatku dochodowego do poszczególnych obszarów działalności będzie zawarty w Umowach rocznych.

W rozliczeniu Umowy wykazywane są tylko przychody, koszty, podatek dochodowy dotyczące działalności objętej Umową z Województwem Mazowieckim na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze objętym Umową z Województwem Mazowieckim.

ETAP III – Metodyka wyliczania poziomu rekompensaty (w tym szczegółowo odniesienia do określenia rozsądnego zysku operatora)

A

Przychody operacyjne i zrównane z nimi

B

Koszty działalności operacyjnej

$C = A - B$

Wynik (zysk/strata) na sprzedaży

D

Pozostałe przychody operacyjne

E

Pozostałe koszty operacyjne

$$F = C + D - E$$

Wynik (zysk/strata) na działalności operacyjnej

G

Przychody finansowe

H

Koszty finansowe

$$I = F + G - H$$

Wynik (zysk na działalności gospodarczej) finansowy brutto

J

Podatek dochodowy

$$K = J - I$$

Wyliczenie kwoty rekompensaty

L

Rozsądny zysk na działalności gospodarczej

$$M = K + L$$

Wyliczenie kwoty rekompensaty z uwzględnieniem rozsądnego zysku

REKOMPENSATA:

SUMA WSZYSTKICH PONOSZONYCH KOSZTÓW NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ ORAZ KOSZTÓW FINANSOWYCH
ZWIĄZANYCH Z WYKONYWANIEM POWIERZONEJ USŁUGI

MINUS

SUMA WSZYSTKICH PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ ORAZ PRZYCHODÓW FINANSOWYCH
ZWIĄZANYCH Z WYKONYWANIEM POWIERZONEJ USŁUGI

PLUS

PODATEK DOCHODOWY

PLUS

ROZSĄDNY ZYSK (USTALONA PROCENTOWA STOPA ZWROTU Z KAPITAŁU WŁASNEGO ZA OSTATNI ZAMKNIĘTY ROK
OBROTOWY)