

do Umowy z dnia 21 grudnia na realizację programu wieloletniego „Wsparcie zadań zarządców infrastruktury kolejowej, w tym w zakresie utrzymania i remontów, do 2023 roku

TAJEMNICA PRZEDSIĘBIORSTWA

Metoda alokacji kosztów do poszczególnych rodzajów usług oferowanych aplikantom w zakresie obiektów infrastruktury usługowej, usług pomocniczych i dodatkowych

1. Sposób ustalenia kosztów w obiektach infrastruktury usługowej

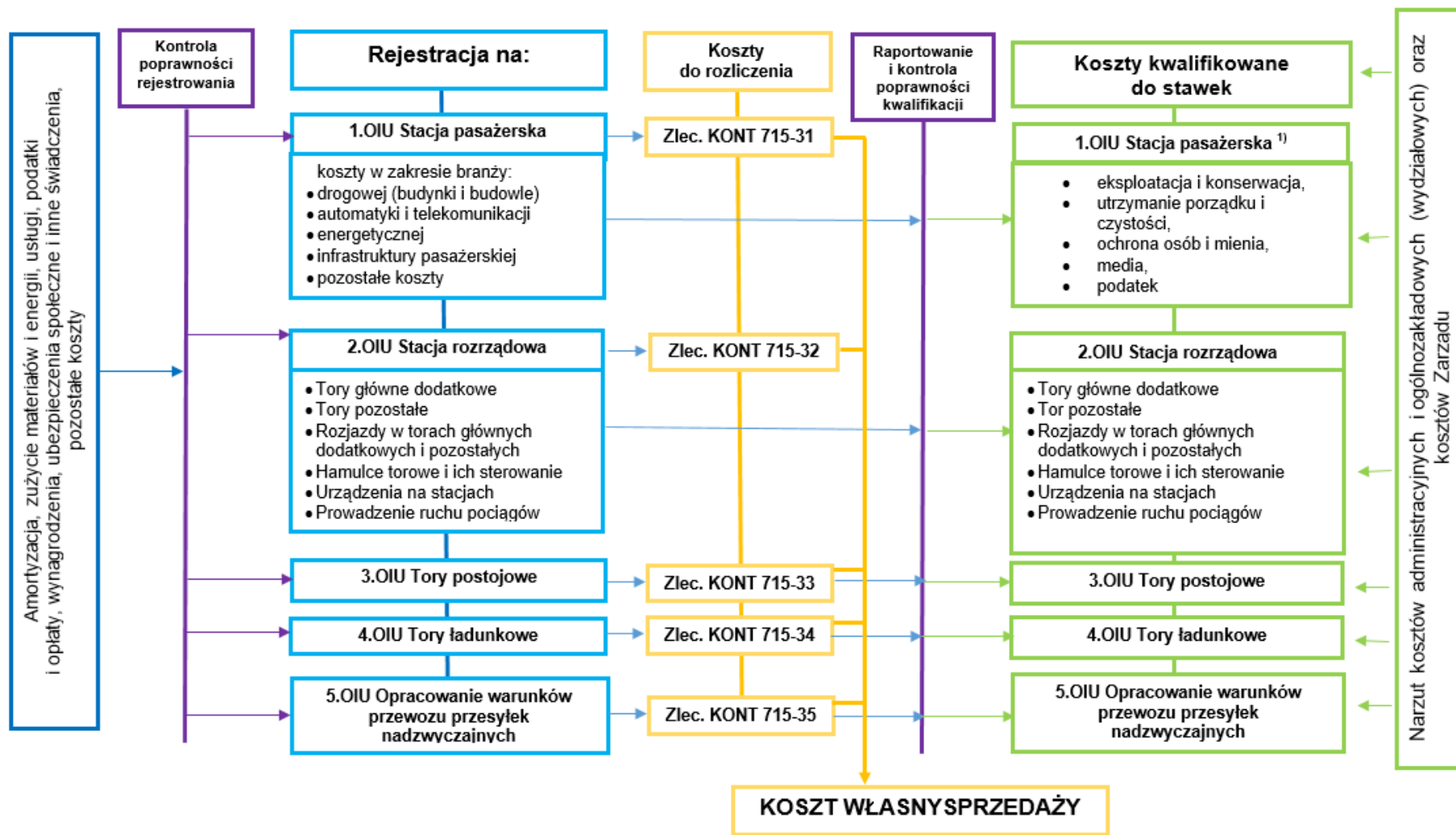
W celu jednoznacznego wyodrębnienia kosztów świadczenia usług w obiektach infrastruktury usługowej zgodnie z ustawą o transporcie kolejowym, odpowiednio dostosowane zostały wytyczne w zakresie rejestracji zdarzeń gospodarczych. Na podstawie Wykazu Obiektów Kontrolingowych wraz z komentarzem zmieniona została parametryzacja systemu SAP CO. Wyodrębnione zostały dedykowane obiekty kontrolingowe, które pozwalają na rejestrowanie oraz raportowanie kosztów w podziale na:

- 1.1.1.** OIU Stacja pasażerska
- 1.1.2.** OIU Stacja rozrządowa
- 1.1.3.** OIU Tory postojowe
- 1.1.4.** OIU Tory ładunkowe
- 1.1.5.** Obiekt usługowy do spraw opracowywania warunków i zarządzania przewozu przesyłek nadzwyczajnych

Informacje o kosztach gromadzone są w przekroju rodzajowym (informacja na jakie konto zespołu czwartego Zakładowego Planu Kont dane zdarzenie zostało odniesione) i celowym (jaki typ działań został zrealizowany np. naprawa, diagnostyka, konserwacja oraz jaki konkretnie obiekt został obciążony np. tor, urządzenia, hamulce torowe itp.) Dodatkowo obiekty kontrolingowe jak np. tory i rozjazdy w torach główne dodatkowe posiadają informację o lokalizacji tj. jakiego odcinka linii dany koszt dotyczył. Powyższe założenia dla rejestracji zdarzeń gospodarczych pozwalają na precyzyjne ustalenie kosztów świadczenia usług w obiektach infrastruktury usługowej.

W celu odpowiedniego przypisania obiektów kontrolingowych i kosztów w układzie celowym i rodzajowym na nich zarejestrowanych, do właściwych OIU- obiekty kontrolingowe w systemie SAP mają zaszytą informację o sposobie rozliczenia kosztów. Informacja ta jest wykorzystywana w procesie zamknięcia miesiąca. Wówczas system przyporządkowuje koszty do odpowiednich OIU zgodnie z wprowadzonymi algorytmami. Po zgromadzeniu kosztów na dedykowanych zleceniach KONT, kolejno następuje rozliczenie tych kosztów na koszt własny sprzedaży innych usług działalności podstawowej na zewnątrz. Po wyraportowaniu kosztów ze zleceń KONT następuje ich weryfikacja pod kątem kwalifikacji do stawek za dostęp do obiektów infrastruktury usługowej.

Na poniższym schemacie został zaprezentowany schemat procesu rejestrowania kosztów, przeniesienia kosztów w trakcie procesu zamknięcia miesiąca i kwalifikacji ww. kosztów do stawek za dostęp do obiektów.



¹⁾ koszty utrzymania powierzchni przeznaczanej do odprawy podróżnych w budynkach dworcowych zarządzanych przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. na OIU- Stacja pasażerska:
1) Bystra Podhalańska, 2) Jerzmanice Lubuskie, 3) Łódź Fabryczna, 4) Turowo Pomorskie, 5) Włoszczowa Północ

2. Sposób ustalenia kosztów usług pomocniczych, dodatkowych i innych

W celu ustalenia kosztów usług pomocniczych dodatkowych i innych prowadzona jest ewidencja kosztów ww. usług na dedykowanych obiektach kontrolingowych w układzie rodzajowym. Układ rodzajowy kosztów zawiera podział na: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe. Ww. koszty rejestrowane są na obiektach kontrolingowych, z których pobierane są informacje o kosztach świadczenia usług. Ustalenie kosztów dla poszczególnych usług odbywa się na podstawie indywidualnych kalkulacji uwzględniających koszty świadczenia usług. Koszty zarejestrowane podlegają ocenie pod względem poprawności rejestracji i zakwalifikowania.

Z wymienionych w załączniku nr 2 pkt 3 ustawy o transporcie kolejowym usług, PLK świadczy usługę nadzoru nad przewozem przesyłek nadzwyczajnych. Koszty świadczenia tej usługi ustalane są na podstawie indywidualnej kalkulacji. W kalkulacji podstawowo ujmowane są koszty pracy personelu niezbędnego do realizacji usługi tj. pracowników sekcji eksploatacji znających miejscowe warunki przewozu. Do kosztów tych doliczany jest narzut kosztów administracyjnych i ogólnozakładowych (wydziałowych), narzut kosztów zarządu oraz marża zysku.

W zakresie innych usług Spółka świadczy usługę opracowania studium rozkładu jazdy pociągów. W kosztach świadczenia usługi ujmuje się koszty zatrudnienia i okołozatrudnieniowe (koszty bezpieczeństwa i higieny pracy, szkolenia pracowników, wykorzystywanego sprzętu informatycznego i systemów, pomieszczeń służbowych, urządzeń telekomunikacji) konstruktorów rocznego, indywidualnego i zastępczego rozkładu jazdy. Do ww. kosztów doliczany jest narzut kosztów administracyjnych i ogólnozakładowych (wydziałowych) Centrum Zarządzania Ruchem Kolejowym oraz narzut kosztów zarządu.

W zakresie innych usług Spółka ustala koszty obsługi wniosku o przydzielenie zdolności przepustowej. Zgodnie z §19 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 7 kwietnia 2017 r. w sprawie udostępniania infrastruktury kolejowej opłata za obsługę wniosku o przydzielenie zdolności przepustowej (...) jest ustalana w wysokości nie mniejszej niż 100 zł.

Poza działalnością podstawową Spółka świadczy także usługi najmu/dzierżawy infrastruktury kolejowej i pozostałe usługi. Koszty świadczenia ww. usług których ustalane są na podstawie kosztów ponoszonych z tytułu danej usługi, powiększonych o narzuty kosztów administracyjnych i ogólnozakładowych (wydziałowych) oraz narzut kosztów zarządu. Zasady ustalania stawek cen usług spoza działalności podstawowej są uregulowane w wewnętrznych wytycznych Spółki (np. Polityka cen transferowych stosowanych w istotnych transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi z grupy PKP, czy Zasady zawierania umów najmu infrastruktury kolejowej z podmiotami zewnętrznymi).