

do projektu umowy na realizację programu wieloletniego „Rządowy program wsparcia zadań zarządców infrastruktury kolejowej, w tym w zakresie utrzymania i remontów, do 2028 roku”

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

1. Sposób ustalenia kosztów w zakresie obiektów infrastruktury usługowej (OIU)

W celu jednoznacznego wyodrębnienia kosztów świadczenia usług w obiektach infrastruktury usługowej, o których mowa w ust. 2 w załączniku nr 2 do Ustawy o transporcie kolejowym, w PLK SA obowiązują odpowiednio wytyczne w zakresie rejestracji zdarzeń gospodarczych. Wyodrębnione są dedykowane obiekty kontrolingowe, które pozwalają na rejestrowanie oraz raportowanie kosztów w podziale na:

- 1.1 OIU - Stacja pasażerska
- 1.2 OIU - Stacja rozrządowa
- 1.3 OIU - Tory postojowe
- 1.4 OIU - Tory ładunkowe
- 1.5 Obiekt usługowy do spraw opracowywania warunków i zarządzania przewozu przesyłek nadzwyczajnych

Wykaz Obiektów Infrastruktury Usługowej wraz z informacją o dostępności, na podstawie których wprowadzane/modyfikowane są obiekty CO w SAP ERP zawierają załączniki do Regulamin OIU publikowane pod adresem [Obiekty infrastruktury usługowej - PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. \(plk-sa.pl\)](https://www.plk-sa.pl).

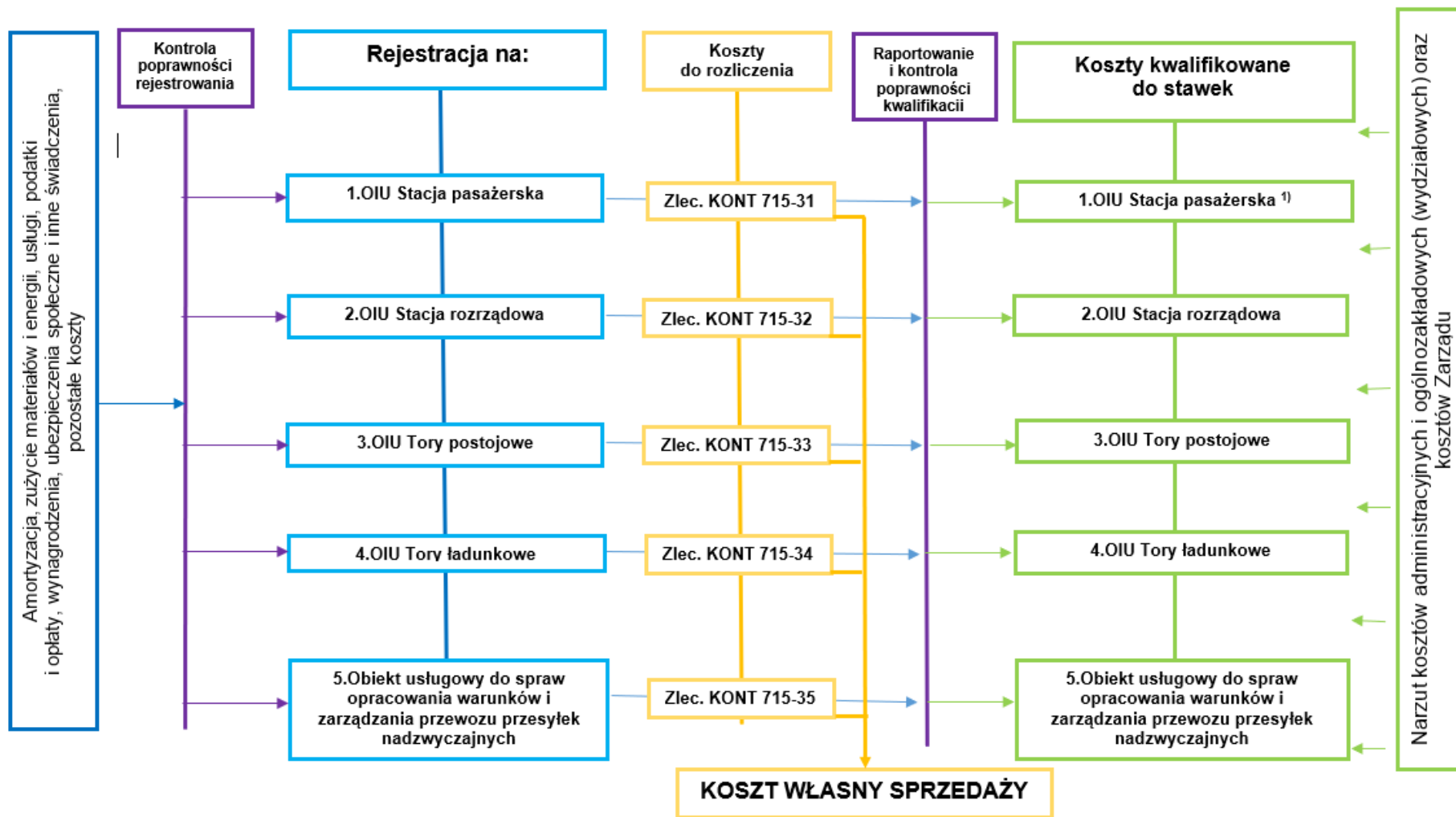
Informacje o kosztach OIU gromadzone są w przekroju:

- a) rodzajowym – wg kont zespołu czwartego zgodnie z polityką rachunkowości PLK SA;
- b) celowym – wg typów działań jakie zostały zrealizowane np. naprawa, diagnostyka, konserwacja oraz wg elementów infrastruktury np. tor, rozjazd, hamulce torowe itp. zgodnie z polityką kontrolingu PLK SA.
Dodatkowo obiekty kontrolingowe do rejestracji kosztów OIU w swojej kodyfikacji posiadają informację o lokalizacji danego OIU, tj. do jakiej linii kolejowej i jej odcinka dany OIU jest przypisany.

Powyższe założenia dla rejestracji zdarzeń gospodarczych pozwalają na precyzyjne ustalenie kosztów świadczenia usług w obiektach infrastruktury usługowej.

Każdy obiekt kontrolingowy w systemie SAP posiada zaszytą informację o przypisaniu do odpowiedniego kosztu własnego sprzedaży (KWS). Informacja ta jest wykorzystywana w procesie kontrolingowego zamknięcia miesiąca. Wówczas system przenosi koszty zarejestrowane w układzie rodzajowym, celowym i w podziale na elementy infrastruktury na obiektach CO do odpowiednich OIU (dla których funkcjonują obiekty systemowe tzw. zlecenia KONT), po czym następuje rozliczenie tych kosztów na KWS (w przypadku OIU to koszt własny sprzedaży innych usług działalności podstawowej na zewnątrz (oznaczony jako 71500000). Po wyraportowaniu kosztów ze zleceń KONT następuje ich weryfikacja pod kątem kwalifikacji do kalkulacji stawek za dostęp i korzystanie z obiektów infrastruktury usługowej.

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



1) koszty obiektu infrastruktury usługowej - Stacja pasażerska, zarządzanych przez PLK SA: a) Bystra Podhalańska, b) Jerzmanice Lubuskie, c) Łódź Fabryczna, d) Turowo Pomorskie, e) Włoszczowa Północ.

2. Sposób ustalenia kosztów w zakresie usług dodatkowych, pomocniczych i pozostałych.

Z wymienionych w ust. 3 w załączniku nr 2 do Ustawy o transporcie kolejowym usług dodatkowych i pomocniczych Spółka świadczy:

- 2.1 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. Do kosztów tych doliczany jest narzut kosztów administracyjnych i ogólnozakładowych (wydziałowych), narzut kosztów Zarządu oraz marża zysku.
- 2.2 usługę opracowania studium rozkładu jazdy pociągów – koszty świadczenia tej usługi ustalane są na podstawie indywidualnej kalkulacji. W kalkulacji podstawowo ujmowane są koszty pracy personelu niezbędnego do realizacji usługi. Do ww. kosztów doliczany jest narzut kosztów administracyjnych i ogólnozakładowych (wydziałowych) oraz narzut kosztów Zarządu.
- 2.3 usługę 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.

Spoza zakresu działalności podstawowej czyli usług innych niż wyżej wymienione, Spółka świadczy także usługi najmu/dzierżawy infrastruktury kolejowej i pozostałe usługi. Koszty świadczenia tych usług ustalane są na podstawie kosztów ponoszonych z tytułu świadczenia danej usługi, powiększonych o narzuty kosztów administracyjnych i ogólnozakładowych (wydziałowych) oraz narzut kosztów Zarządu. Zasady ustalania stawek za usługi spoza działalności podstawowej są uregulowane w dokumentach wewnętrznych 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).