

## OPIS METODYKI WYLICZANIA REKOMPENSATY ZA ŚWIADCZONE USŁUGI 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
- 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:**

###### **Opis: Suma pozycji [1] – [4]:**

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

###### **Opis: Suma pozycji [a] – [f]:**

- a. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 1 – Grodzisk Maz. – Warszawa | Warszawa – Grodzisk Maz.
  - b. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 2 – Milanówek – Warszawa | Warszawa – Milanówek
  - c. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 3 – Podkowa Leśna – Warszawa | Warszawa – Podkowa Leśna
  - d. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 4 – Komorów – Warszawa | Warszawa – Komorów
  - e. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 5 – Grodzisk Maz. – Podkowa Leśna | Podkowa Leśna – Grodzisk Maz.
  - f. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii (trasy) nr 6 – Podkowa Leśna – Milanówek | Milanówek – Podkowa Leśna
- ###### **2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**
- ###### **Opis: sprzedaż złomu w postaci zużytych i wyeksploatowanych elementów taboru i infrastruktury (np. klocki hamulcowe, szyny)**
- ###### **3. Przychody ze sprzedaży uprawnień przejazdowych**
- ###### **Opis: sprzedaż przez WKD uprawnień do korzystania z ulg przejazdowych dla wszystkich osób uprawnionych (m.in. emeryci, renciści, pracownicy kolei) oprócz pracowników WKD**
- ###### **4. Pozostałe przychody z działalności**
- a. Dotacja przedmiotowa MI  
**Opis: dotacja przedmiotowa wyrównująca przewoźnikom kolejowym utracone przychody z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów**
  - b. Przychody z tytułu honorowania Warszawskiej Karty Miejskiej  
**Opis: przychody uzyskiwane na podstawie umowy zawartej z ZTM Warszawa w ramach integracji taryfowo-biletowej**
  - c. Przychody z dzierżawy terenu, lokali i kas  
**Opis: przychody uzyskiwane z dzierżawy obiektów na cele związane z wykonywaniem (świadczeniem) usług przewozowych**
  - d. Przychody z dzierżawy powierzchni reklamowych  
**Opis: przychody uzyskiwane z dzierżawy powierzchni reklamowych (w taborze oraz na elementach infrastruktury) na cele związane z wykonywaniem (świadczeniem) usług przewozowych**
  - e. Przychody inne  
**Opis: przychody z tytułu opłat wnoszonych przez dzierżawców wymienionych w pozycji [c] za zużytej energię oraz media na cele związane z wykonywaniem (świadczeniem) usług przewozowych**

##### **D. Pozostałe przychody operacyjne**

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

1. Dotacje

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

a. Dotacje na zakup nowego taboru w wysokości amortyzacji w części sfinansowanej z:

- Dotacji celowej
- Funduszu Kolejowego
- Środków unijnych

b. Inne dotacje

*Opis: Refundacja poniesionych kosztów na infrastrukturę kolejową z urzędów gmin.*

2. Inne pozostałe przychody operacyjne

*Opis:*

- przychody związane z otrzymanymi karami umownymi i odszkodowaniami
- przychody związane ze sprzedażą środków trwałych
- przychody związane z odsprzedażą świadczeń przejazdowych innych przewoźników dla pracowników WKD
- przychody związane z należnymi karami za jazdę bez ważnego biletu i kosztami sądowych postępowań w tym zakresie

**G. Przychody finansowe**

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

a. Odsetki od środków na lokatach bankowych

*Opis: przychody związane z odsetkami od środków na lokatach bankowych*

b. Inne

*Opis: przychody związane z odsetkami od należności z tytułu dostaw i usług oraz odpisami aktualizacyjnymi należności odsetkowych*

**II. Kategorie kosztów związanych z wykonywaniem powierzonych usług:**

**B. Koszty działalności operacyjnej**

**Opis: Suma pozycji [1] – [3] i [5] – [10]:**

1. Amortyzacja

*Opis: Suma pozycji [a] – [e]:*

a. Wartości niematerialne i prawne

*Opis: całkowity koszt amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych*

b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

*Opis: całkowity koszt amortyzacji budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej*

c. Urządzenia techniczne i maszyny

*Opis: całkowity koszt amortyzacji urządzeń technicznych i maszyn*

d. Środki transportu w podziale na źródła finansowania

*Opis: całkowity koszt amortyzacji środków transportu w podziale na źródła finansowania jako suma pozycji: [Dotacja celowa], [Fundusz Kolejowy], [Środki unijne] i [Środki własne]:*

- Dotacja celowa – rozliczenie środków finansowych pochodzących z dotacji celowej na amortyzację od nowo zakupionego taboru kolejowego
- Fundusz Kolejowy – rozliczenie środków finansowych pochodzących z Funduszu Kolejowego na amortyzację od nowo zakupionego taboru kolejowego
- Środki unijne – rozliczenie środków finansowych pochodzących ze środków europejskich (programy pomocowe Unii Europejskiej, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, Norweskiego Mechanizmu Finansowego itp.) na amortyzację nowo zakupionego taboru kolejowego
- Środki własne – rozliczenie własnych środków finansowych na amortyzację nowo zakupionego taboru kolejowego i pozostałych środków transportu

e. Inne środki trwałe

*Opis: całkowity koszt amortyzacji innych środków trwałych*

2. Fundusz wynagrodzeń

*Opis: Suma pozycji [b] i [c]:*

a. Liczba zatrudnionych ogółem w etatach – informacja nie brana pod uwagę w modelu obliczeniowym

- b. Wynagrodzenie osobowe  
*Opis: koszt wynagrodzeń wszystkich osób zatrudnionych w przedsiębiorstwie na podstawie umów o pracę*
- c. Wynagrodzenie bezosobowe  
*Opis: koszt wynagrodzeń osób na podstawie zawieranych umów o dzieło, umów-zleceń i tp.*
- d. Średnie miesięczne wynagrodzenie na jednego zatrudnionego – iloraz pozycji [b] i [a] – 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.*
4. Praca przewozowa – razem pockm – informacja o planie pracy eksploatacyjnej wyrażonej w pociągokilometrach nie brana pod uwagę w modelu obliczeniowym
5. Koszt zużycia energii  
*Opis: Suma pozycji [a] i [b]:*
  - a. Energia trakcyjna  
*Opis: koszty zużycia energii elektrycznej na cele trakcyjne – wykorzystywanej przez tabor pasażerski*
  - b. Energia elektryczna  
*Opis: koszty zużycia energii elektrycznej na cele nietrakcyjne – wykorzystywanej przez pozostałe podsystemy funkcjonujące w przedsiębiorstwie (z wyłączeniem taboru pasażerskiego)*
6. Koszty zużycia materiałów  
*Opis: Suma pozycji [a] – [c]:*
  - a. Koszt materiałów dotyczących utrzymania infrastruktury  
*Opis: koszty związane z zakupem części zamiennych do elementów infrastruktury (torowiska, sieć trakcyjna, obiekty inżynieryjne, urządzenia zdalnego sterowania)*
  - b. Koszt materiałów dotyczących utrzymania taboru  
*Opis: koszty związane z zakupem części zamiennych do taboru*
  - c. Koszt materiałów administracyjno-gospodarczych  
*Opis: koszty związane z zakupem materiałów administracyjnych i gospodarczych niezbędnych do wykonywania (świadczenia) powierzonych usług przewozowych (w tym: materiały biurowe, olej opałowy do ogrzewania pomieszczeń, materiały do odśnieżania)*
7. Koszty usług obcych  
*Opis: Suma pozycji [a] – [j]:*
  - a. Utrzymanie infrastruktury  
*Opis: koszty związane z usługami remontowymi wykonywanymi przez jednostki zewnętrzne*
  - b. Sprzątanie taboru  
*Opis: koszty związane z usługami na rzecz taboru wykonywanymi przez jednostki zewnętrzne (mycie, sprzątanie)*
  - c. Naprawa taboru  
*Opis: koszty związane z usługami remontowymi taboru wykonywanymi przez jednostki zewnętrzne (przebiegi, naprawy)*
  - d. Usługi administracyjno-gospodarcze  
*Opis: koszty związane z utrzymaniem budynków jako elementów infrastruktury niezbędnych do wykonywania (świadczenia) usług przewozowych,*
  - e. Ochrona  
*Opis: koszty związane z zapewnieniem ochrony w ramach wykonywanych (świadczonych) usług – w taborze oraz na zarządzanej infrastrukturze*
  - f. Agencyjna sprzedaż biletów  
*Opis:*
    - koszty związane z prowadzeniem agencyjnej sprzedaży biletów (agenci w kasach biletowych, kioskach biletowych, punktach mobilnych)
    - prowizje związane z odprawą ruchu pasażerskiego (w tym: właściciele kiosków i sklepów prowadzących sprzedaż biletów WKD)
  - g. Kontrola biletów w pociągach  
*Opis: koszty związane z przeprowadzaniem kontroli opłat za przejazd w pociągach*
  - h. Koszt informacji podróżnych  
*Opis:*
    - koszty związane z wytworzeniem własnej informacji pasażerskiej o wykonywanych (świadczonych) usługach przewozowych

- konserwacja kasowników
  - i. Sprząatanie i utrzymanie linii  
*Opis: koszty związane ze sprzątaniem linii kolejowej*
  - j. Usługi telekomunikacyjne  
*Opis: koszty obsługi telefonów służbowych stacjonarnych i przenośnych*
  - k. Czyszcze  
*Opis: koszty związane z wynajmem pomieszczeń na cele związane ze sprzedażą biletów*
  - l. Inne  
*Opis:*
    - koszty usług transportowych (kurierskich),
    - koszty usług bankowych
    - koszty uruchomienia komunikacji zastępczej
    - koszty pozostałych usług diagnostyki medycznej pracowników
8. Podatki i opłaty  
*Opis: Suma pozycji [a] – [d]:*
- a. Podatek od nieruchomości  
*Opis: koszty związane z uiszczaniem podatkiem od nieruchomości*
  - b. Wpłaty na PFRON  
*Opis: koszty związane z uiszczaniem wpłat na PFRON*
  - c. Opłaty za korzystanie ze środowiska naturalnego  
*Opis: koszty związane z uiszczaniem opłat za korzystanie ze środowiska naturalnego*
  - d. Inne  
*Opis: koszty związane z pozostałymi opłatami i podatkami obciążającymi koszty działalności operacyjnej (w tym: opłaty skarbowe, urzędowe, administracyjne)*
9. Pozostałe koszty rodzajowe  
*Opis: Suma pozycji [a] – [d]:*
- a. Koszty delegacji  
*Opis: koszty związane z delegacjami krajowymi i zagranicznymi w związku z wykonywaniem (świadczeniem) usług przewozowych*
  - b. Koszty ubezpieczeń rzeczowych i majątkowych  
*Opis: koszt wszystkich ubezpieczeń środków trwałych*
  - c. Koszty reklamy  
*Opis: koszty reklamy usług przewozowych na nośnikach zewnętrznych, w mediach, na targach, prezentacjach*
  - d. Inne  
*Opis: koszty ponoszone na uiszczenie składek członkowskich na rzecz organizacji branżowych, do których spółka jest zobowiązana przynależność; koszty narad, konferencji, reprezentacji w związku z wykonywaniem (świadczeniem) usług przewozowych*
10. Wartość sprzedanych towarów i materiałów  
*Opis: poniesiony koszt własny sprzedaży materiałów i towarów (np. w drodze likwidacji)*

#### **E. Pozostałe koszty operacyjne**

*Opis: koszty związane z przedawnionymi nieściągalnymi umorzonymi wierzytelnościami oraz odpisami aktualizacyjnymi wartości należności*

#### **H. Koszty finansowe**

*Opis: koszty związane z odsetkami od zobowiązań, ujemnymi różnicami kursowymi oraz odpisami aktualizacyjnymi należności odsetkowych*

### **ETAP II – Podział na działalność podstawową i dodatkową (uboczną) – klucze alokacji kosztów i przychodów w systemie księgowym**

**I. Przychody i koszty w ramach prowadzonej działalności podstawowej (realizacji usług podstawowych) – związanej z wykonywaniem powierzonych usług objętych umową na świadczenie usług publicznych**

- A. Przychody operacyjne – wszystkie przychody składające się na przychody operacyjne (wymienione w Etapie I) są związane z prowadzoną działalnością podstawową
- B. Koszty działalności operacyjnej – wszystkie koszty składające się na koszty działalności operacyjnej (wymienione w Etapie I) są związane z prowadzoną działalnością podstawową
- D. Pozostałe przychody operacyjne – wszystkie przychody składające się na pozostałe przychody operacyjne (wymienione w Etapie I) są związane z prowadzoną działalnością podstawową
- E. Pozostałe koszty operacyjne – wszystkie koszty składające się na pozostałe koszty operacyjne (wymienione w Etapie I) są związane z prowadzoną działalnością podstawową
- G. Przychody finansowe – wszystkie przychody składające się na przychody finansowe (wymienione w Etapie I) są związane z prowadzoną działalnością podstawową
- H. Koszty finansowe – wszystkie koszty składające się na koszty finansowe (wymienione w Etapie I) są związane z prowadzoną działalnością podstawową

II. Przychody i koszty w ramach prowadzonej działalności dodatkowej (ubocznej – innej niż działalność powierzona)

*Nie występują*

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

A  
Przychody operacyjne

B  
Koszty działalności operacyjnej

$C = A - B$   
Wynik na sprzedaży

D  
Pozostałe przychody operacyjne

E  
Pozostałe koszty operacyjne

$F = (A+D) - (B+E)$   
Wynik na działalności operacyjnej

G  
Przychody finansowe

H  
Koszty finansowe

$I = F + G - H$   
Wynik finansowy netto

J  
Rozsądny zysk

$K = J - I$   
Rekompensata (z uwzględnieniem rozsądnego zysku)

$$K = J - I = J - (F + G - H) = J - [(A + D) - (B + E) + G - H] = J - [A + D - B - E + G - H] = J - [(A + D + G) - (B + E + H)] =$$

$$= J - (A + D + G) + (B + E + H)$$

**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*

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

Algorytm weryfikowania kwoty dotacji zgodny z Rozporządzeniem nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r.

## Przewoźnik

## A. Przychody operacyjne i zrównane z nimi

## 1. Przychody ze sprzedaży biletów przypisane do linii:

bilety okresowe przypisane są bezpośrednio do linii, pozostałe wg klucza: frekwencji na linii (w/g średniodobowego potoku podróży na linii)

<b>Linia 1</b>	Grodzisk	Warszawa
<b>Linia 2</b>	Milanówek	Warszawa
<b>Linia 3</b>	Podkowa	Warszawa
<b>Linia 4</b>	Komorów	Warszawa
<b>Linia 5</b>	Grodzisk	Podkowa
<b>Linia 6</b>	Podkowa	Milanówek

A1 + A2 + A3 + A4

Linia 1 + Linia 2 + Linia 3 + Linia 4 + Linia 5 + Linia 6

(liczba)

(liczba)

(liczba)

(liczba)

(liczba)

(liczba)

## 2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (złomu)

(liczba)

## 3. Przychody ze sprzedaży uprawnień przejazdowych

(liczba)

## 4. Pozostałe przychody działalności

4a + 4b + 4c + 4d + 4e

a. Dotacja przedmiotowa (MI)

(liczba)

b. Przychody z tyt. honorowania Warszawskiej Karty Miejskiej

(liczba)

c. Przychody z dzierżawy terenu, lokali, kas

(liczba)

d. Przychody z dzierżawy powierzchni reklamowych

(liczba)

e. Inne

(liczba)

## B. Koszty działalności operacyjnej

B1 + B2 + B3 + B5 + B6 + B7 + B8 + B9 + B10

## 1. Amortyzacja

1a + 1b + 1c + 1d + 1e

a. Wartości niematerialne i prawne

(liczba)

b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

(liczba)

c. Urządzenia techniczne i maszyny

(liczba)

d. Środki transportu w podziale na źródła finansowania:

Dotacja celowa + Fundusz Kolejowy + Środki unijne (RPO) + Środki własne

Dotacja celowa

(liczba)

Fundusz Kolejowy

(liczba)

Środki unijne (RPO)

(liczba)

Środki własne

(liczba)

e. Inne środki trwałe

(liczba)

## 2. Fundusz wynagrodzeń

2b + 2c

a. Liczba zatrudnionych ogółem (w etatach)

informacja o osobach zatrudnionych (liczba)

b. Wynagrodzenie osobowe

(liczba)

c. Wynagrodzenie bezosobowe

(liczba)

d. Średnie miesięczne wynagrodzenie na 1-go zatrudnionego

2b / 2a

## 3. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

(liczba)

## 4. Praca przewozowa - razem pockm

informacja o planie pracy przewozowej (liczba)

## 5. Koszt zużycia energii:

5a + 5b

a. Energii trakcyjnej

(liczba)

b. Energii elektrycznej

(liczba)

## 6. Koszty zużycia materiałów

6a + 6b + 6c

a. Koszt materiałów dot. utrzymania infrastruktury

(liczba)

b. Koszt materiałów dot. utrzymania taboru

(liczba)

c. Koszt materiałów administracyjno-gospodarczych

(liczba)

## 7. Koszty usług obcych

7a + 7b + 7c + 7d + 7e + 7f + 7g + 7h + 7i + 7j + 7k + 7l

a. Utrzymanie infrastruktury	(liczba)
b. Sprzątanie taboru	(liczba)
c. Naprawa taboru	(liczba)
d. Usługi administracyjno-gospodarcze	(liczba)
e. Ochrona	(liczba)
f. Agencyjna sprzedaż biletów	(liczba)
g. Kontrola biletów w pociągach	(liczba)
h. Koszt informacji podróży	(liczba)
i. Sprzątanie i utrzymanie linii	(liczba)
j. Usługi telekomunikacyjne	(liczba)
k. Czyny	(liczba)
l. Inne	(liczba)
<b>8. Podatki i opłaty</b>	<b>8a + 8b + 8c + 8d</b>
a. Podatek od nieruchomości	(liczba)
b. Wpłaty na PFRON	(liczba)
c. Opłaty za korzystanie ze środowiska naturalnego	(liczba)
d. Inne	(liczba)
<b>9. Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>9a + 9b + 9c + 9d</b>
a. Koszt delegacji	(liczba)
b. Koszt ubezpieczeń rzeczowych i majątkowych	(liczba)
c. Koszty reklamy	(liczba)
d. Inne	(liczba)
<b>10. Wartość sprzedanych towarów i materiałów (złomu)</b>	<b>(liczba)</b>
<b>C. Zysk/strata na sprzedaży</b>	<b>A - B</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>D1 + D2</b>
<b>1. Dotacje</b>	<b>1a + 1b</b>
a. Dotacje na zakup nowego taboru w wysokości amortyzacji w części sfinansowanej z:	<b>Dotacja celowa + Fundusz Kolejowy + Środki unijne (RPO)</b>
Dotacji celowej	(liczba)
Funduszu Kolejowego	(liczba)
Środków unijnych (RPO)	(liczba)
b. Inne dotacje	(liczba)
<b>2. Inne pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>(liczba)</b>
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>(liczba)</b>
<b>F. Zysk/strata na działalności operacyjnej</b>	<b>(A + D) - (B + E)</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>Ga + Gb</b>
a. Odsetki od środków na lokatach bankowych	(liczba)
b. Inne	(liczba)
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>(liczba)</b>
<b>I. Wyliczenie kwoty dotacji (jako wynik finansowy netto)</b>	<b>F + G - H</b>
<b>J. Rozsądny zysk</b> (% stopy zwrotu z kapitału własnego / zakładowego na dzień 31.12 ostatniego zamkniętego roku sprawozdawczego poprzedzającego rok, na który zawierana jest umowa roczna)	<b>Ja * Jb</b>
a. stopa zwrotu z kapitału własnego / zakładowego na dzień 31.12 ostatniego zamkniętego roku sprawozdawczego poprzedzającego rok, na który zawierana jest umowa roczna	(liczba) %
b. kapitał własny / zakładowy na dzień 31.12 ostatniego zamkniętego roku sprawozdawczego poprzedzającego rok, na który zawierana jest umowa roczna	(liczba)
<b>K. Wyliczenie kwoty dotacji z uwzględnieniem rozsądnego zysku</b>	<b>J - I</b>