

Zasady postępowania przy wyliczaniu wyników finansowych linii i dotacji gmin KZK GOP

I. Źródła danych o wynikach finansowych poszczególnych linii komunikacyjnych oraz ogólne zasady ustalenia wyniku finansowego

- 1) Źródłem informacji o liczbie przejazdów na wszystkich liniach komunikacyjnych (wskaźnikach napełnień na linii) są dane gromadzone w systemie centralnym Śląskiej Karty Usług Publicznych (dalej ŚKUP). W przypadku linii, które są przewidziane do uruchomienia, bądź dla których w planowanym rozkładzie jazdy zmianie ulegną dni kursowania, wskaźniki napełnień dla poszczególnych typów dni wylicza się jako średnią wartość z pozostałych linii, osobno dla trakcji autobusowej i tramwajowej. Dotyczy to również sytuacji, gdy z przyczyn niezależnych od KZK GOP w systemie centralnym ŚKUP nie zostaną zarejestrowane niezbędne dane.
- 2) Dla wielkości planowanych, do wyliczeń przyjmuje się dane o liczbie przejazdów zarejestrowanych w systemie ŚKUP za okres od 1 stycznia do 31 lipca roku, w którym plan finansowy jest sporządzany. Do rozliczeń przyjmuje się dane zarejestrowane w systemie ŚKUP w całym roku podlegającym rozliczeniu, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia.
- 3) Źródłem danych o kosztach wszystkich linii są stawki za usługi komunikacyjne wynikające z umów zawartych z przewoźnikami oraz planowana i wykonana praca eksploatacyjna.
- 4) Źródłem informacji o planowanych i zrealizowanych dochodach ze sprzedaży biletów, pozostałych dochodach, pozostałych wydatkach, przychodach i rozchodach są dane zawarte w planie finansowym KZK GOP oraz dane zawarte w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego.
- 5) Źródłem informacji o stanie rozliczeń z tytułu wkładu własnego i dotacji celowych są dane zawarte w księgach rachunkowych KZK GOP i sprawozdaniach z wykonania planu finansowego.
- 6) Dotacja gmin wyliczana jest, jako wartość bezwzględna sumy planowanych bądź zrealizowanych wyników finansowych wszystkich linii w częściach przypisanych do poszczególnych gmin.
- 7) W przypadku, gdy linia komunikacyjna przebiega przez obszar dwóch lub więcej gmin, wynik finansowy tej linii dzielony jest proporcjonalnie na poszczególne gminy, wg

klucza podziału jakim jest praca eksploatacyjna (wozokilometry) na terenie danej gminy.

- 8) Całkowita dotacja gmin KZK GOP jest sumą dotacji poszczególnych gmin.
- 9) Do określenia dotacji gmin w planie finansowym na dany rok przyjmuje się wielkości planowane. Rozliczenie dotacji następuje po zakończeniu roku budżetowego zgodnie ze Statutem KZK GOP. Dotacje wyliczane są dla gmin należących do KZK GOP, natomiast pozostałe gminy oraz podmioty, dla których świadczone są usługi przewozowe lub realizowane są zadania organizacji przewozów, płacą za te usługi w oparciu o zawarte umowy lub porozumienia.

II. Metoda wyliczania planowanych wyników finansowych poszczególnych linii komunikacyjnych

- 1) Planowany wynik finansowy linii obsługujących gminy KZK GOP przyjmowany do planu finansowego liczony jest w oparciu o dane ujęte w planie finansowym oraz w oparciu o dane o przejazdach zarejestrowanych w systemie ŚKUP. Wynik ten jest różnicą pomiędzy planowanymi dochodami linii (w obszarze gmin KZK GOP), a planowanymi kosztami linii (w obszarze gmin KZK GOP). Na koszty linii składają się planowane bezpośrednie koszty obsługi linii powiększone o planowany koszt organizacji .
- 2) Planowany dochód danej linii liczony jest jako iloczyn planowanej liczby przejazdów tą linią (w obszarze gmin KZK GOP) i planowanego średniego dochodu wyliczonego z jednego przejazdu.
Planowana liczba przejazdów obliczana jest w oparciu o wskaźniki nappełnień wyliczone na podstawie danych zarejestrowanych dla danej linii w systemie ŚKUP i na podstawie planowanej pracy eksploatacyjnej.
Planowany średni dochód z jednego przejazdu liczony jest jako iloraz planowanych dochodów KZK GOP ze sprzedaży biletów (ogółem) i liczby przejazdów, z wyłączeniem obszaru MZKP i linii bezpłatnych.
- 3) Planowany bezpośredni koszt obsługi danej linii liczony jest jako iloczyn planowanej pracy eksploatacyjnej (w obszarze gmin KZK GOP) oraz planowanej stawki za wozokilometr (wozokm).
- 4) Łączny planowany koszt organizacji wszystkich linii stanowi różnicę między sumą pozostałych planowanych wydatków a sumą pozostałych planowanych dochodów

Związku pomniejszoną o zaplanowany deficyt planu finansowego w części pokrytej nadwyżką z lat ubiegłych.

– na pozostałe wydatki składają się między innymi : wydatki związane z utrzymaniem Biura KZK GOP Dział 750 (Administracja Publiczna), zakup usług pozostałych (bez wydatków na przewozy), wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne (związane głównie z wypłatą dla kontrolerów biletowych pracujących na umowę - zlecenie), wynagrodzenia bezosobowe, zakup usług remontowych (wydatki związane głównie z infrastrukturą przystankową), podatek VAT, wydatki majątkowe, różnica pomiędzy wydatkami na przewozy a kosztami przewozów w gminach KZK GOP, pozostałe wydatki Działu 600 (Transport i Łączność), wydatki unijne.

– na pozostałe dochody składają się między innymi : grzywny od osób fizycznych, grzywny od osób prawnych, wpływy z różnych dochodów (VAT), dochody z biletów z obszaru gmin, które nie należą do KZK GOP, a są obsługiwane przez Związek, usługi świadczone na rzecz innych podmiotów oraz objazdy, dochody unijne, pozostałe dochody Działu 600 (Transport i Łączność), dochody Działu 750 (Administracja Publiczna).

Tak wyliczony łączny planowany koszt organizacji rozdzielany jest na poszczególne linie wg udziału planowanej pracy eksploatacyjnej danej linii, w planowanej łącznej pracy eksploatacyjnej w gminach KZK GOP.

III. Metoda wyliczania wyników finansowych poszczególnych linii komunikacyjnych po zakończeniu roku:

- 1) Wynik finansowy danej linii liczony jest w oparciu o dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego KZK GOP oraz w zakresie liczby przejazdów w oparciu o dane zgromadzone w systemie ŚKUP. Wynik ten jest różnicą pomiędzy dochodami danej linii (w obszarze gmin KZK GOP), a kosztami danej linii (w obszarze gmin KZK GOP). Koszt danej linii stanowi sumę bezpośredniego kosztu obsługi danej linii i kosztu organizacji danej linii.
- 2) Dochód linii liczony jest jako iloczyn liczby przejazdów tą linią (w obszarze gmin KZK GOP) i średniego dochodu wyliczonego z jednego przejazdu.

Liczba przejazdów obliczana jest w oparciu o wskaźniki napełnień wyliczone na podstawie danych zarejestrowanych dla danej linii w systemie ŚKUP i na podstawie zrealizowanej pracy eksploatacyjnej.

Średni dochód z jednego przejazdu liczony jest jako iloraz dochodów KZK GOP uzyskanych ze sprzedaży biletów (ogółem) i liczby przejazdów, z wyłączeniem obszaru MZKP i linii bezpłatnych.

- 3) Bezpośredni koszt obsługi danej linii liczony jest jako iloczyn wykonanej pracy eksploatacyjnej oraz stawki za wzkm. Koszt obsługi danej linii wynika z umowy zawartej pomiędzy KZK GOP a przewoźnikiem obsługującym daną linię.
- 4) Koszt organizacji wszystkich linii stanowi różnicę między sumą pozostałych wydatków a sumą pozostałych dochodów Związku, z uwzględnieniem wyniku wykonania budżetu w części przewidzianej do sfinansowania deficytu planu finansowego następnego roku. Dotyczy to w szczególności środków niewykorzystanych w poddanym rozliczeniu roku budżetowym, które stanowią części dotacji i innych środków wniesionych przez gminy lub inne podmioty, na wieloletnie zadania realizowane przez Związek w drodze umów i porozumień, (w tym także na realizowane wspólnie projekty finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 Ustawy o finansach publicznych), które podlegają zwrotowi lub będą służyć finansowaniu zadań zgodnie z ich przeznaczeniem w kolejnych latach budżetowych.

– Na pozostałe wydatki składają się między innymi : wydatki związane z utrzymaniem Biura KZK GOP Dział 750 (Administracja Publiczna), zakup usług pozostałych (bez wydatków na przewozy), wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne (związane głównie z wypłatą dla kontrolerów biletowych pracujących na umowę - zlecenie), wynagrodzenia bezosobowe, zakup usług remontowych (wydatki związane głównie z infrastrukturą przystankową), podatek VAT, zwrot dotacji, wydatki majątkowe, różnica pomiędzy wydatkami na przewozy a kosztami przewozów w gminach KZK GOP, pozostałe wydatki Działu 600 (Transport i Łączność), wydatki unijne.

– Na pozostałe dochody składają się między innymi : grzywny od osób fizycznych, grzywny od osób prawnych, wpływy z różnych dochodów (VAT), dochody z biletów z obszaru gmin, które nie należą do KZK GOP, a są obsługiwane przez Związek, usługi świadczone na rzecz innych podmiotów oraz objazdy, dochody unijne, różnica pomiędzy wpłatami gmin w bieżącym roku a dotacją zaplanowaną na rok bieżący, pozostałe dochody Działu 600 (Transport i Łączność), dochody Działu 750 (Administracja Publiczna).

Tak wyliczony łączny koszt organizacji rozdzielany jest na linie wg udziału zrealizowanej pracy eksploatacyjnej na linii w łącznej pracy eksploatacyjnej wykonanej w gminach KZK GOP.

Przewodniczący Zarządu
Roman Urbańczyk