

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Urzędu Transportu Kolejowego

1. Przeprowadziliśmy weryfikację prawidłowości określenia przez zarządcę infrastruktury kolejowej PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Targowa 74 (zwana dalej „PKP PLK” bądź „Zarządca”) planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłat za korzystanie z infrastruktury kolejowej od dnia 9 grudnia 2012 roku, przedłożonego do zatwierdzenia przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego w ramach wniosku z dnia 10 maja 2012 roku, obejmujących:
 - a. Stawki jednostkowe opłaty podstawowej za minimalny dostęp do infrastruktury kolejowej i dostęp do urządzeń związanych z obsługą pociągów obejmujących usługi wymienione w części I ust. 1 i 2 załącznika do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 16 poz. 94 z późn. zm., zwaną dalej ustawą o transporcie kolejowym),
 - b. Stawki jednostkowe opłat dodatkowych obejmujących usługi wymienione w części II załącznika do ustawy o transporcie kolejowym.

Weryfikację planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej dokonaliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem nr 3400 w zakresie prognozowanej informacji finansowej.

Wyznaczenie i prezentacja stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej wynika z wymogów:

- a. Ustawy o transporcie kolejowym, art. 33 ust. 2-6, oraz art. 34.
- b. Rozporządzenia z dnia 27 lutego 2009 roku w sprawie warunków dostępu i korzystania z infrastruktury kolejowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 35, poz. 274, zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie warunków dostępu).

Wyznaczenie planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej wymaga określenia znaczącej liczby szczegółowych rozwiązań metodologicznych. W celu zapewnienia zgodności z prawem, a w szczególności z zasadami określonymi w art. 33 ust. 2-6, art. 34 ustawy o transporcie kolejowym oraz w rozporządzeniu w sprawie warunków dostępu, przy wyborze odpowiednich szczegółowych rozwiązań metodologicznych, planowanych kosztów i planowanej pracy eksploatacyjnej PKP PLK musiała dokonać szeregu założeń i szacunków. Założenia i szacunki zastosowane przez PKP PLK zostały przedstawione i opisane w *Projekcie stawek jednostkowych opłaty podstawowej i opłat dodatkowych za korzystanie z infrastruktury kolejowej zarządzanej przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. obowiązujących od 9 grudnia 2012 roku*, będącym załącznikiem



do wniosku z dnia 10 maja 2012 roku (zwanego dalej Projektem stawek jednostkowych 2012/2013).

2. Za rzetelność i prawidłowość założeń i szacunków przedstawionych w Projekcie stawek jednostkowych opłaty podstawowej i opłat dodatkowych za korzystanie z infrastruktury kolejowej i wykorzystanych do wyznaczenia planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej odpowiada Zarząd PKP PLK. Ponadto Zarząd PKP PLK jest zobowiązany do zapewnienia, aby wyznaczenie planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o transporcie kolejowym oraz rozporządzeniu w sprawie warunków dostępu.
3. Weryfikację planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej przeprowadziliśmy, z wyłączeniem kwestii opisanych w pkt. 4 opinii, w odniesieniu do:
 - a. ustawy o transporcie kolejowym, art. 33 ust. 2-6, oraz art. 34,
 - b. rozporządzenia w sprawie warunków dostępu,

natomiast nasze prace nie obejmowały weryfikacji planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej w odniesieniu do innych regulacji ani weryfikacji zgodności przepisów prawa krajowego z prawem Unii Europejskiej. Należy jednak wskazać, iż powyższe zagadnienie zgodności rozporządzenia w sprawie warunków dostępu i korzystania z infrastruktury kolejowej oraz ustawy o transporcie kolejowym z prawem Unii Europejskiej jest obecnie przedmiotem postępowania prowadzonego przed Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

4. Niektóre założenia przyjęte do wyznaczenia planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej i przedstawione w Projekcie stawek jednostkowych 2012/2013 zostały określone na podstawie wartości hipotetycznych, dla których nie uzyskaliśmy w toku prac wystarczającego potwierdzenia, iż założenia te stanowią uzasadnioną podstawę do wyznaczenia planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej. Do założeń tych należą masy brutto pociągów dla poszczególnych przedziałów mas brutto przyjęte do kalkulacji oraz dopuszczalne prędkości techniczne dla poszczególnych kategorii linii przyjęte do kalkulacji.
5. W wyniku weryfikacji dokumentacji będącej podstawą przyjętych przez PKP PLK założeń i szacunków, z wyłączeniem potencjalnego wpływu kwestii opisanych w pkt. 4 opinii, nic nie zwróciło naszej uwagi, co mogłoby spowodować, abyśmy uznali, iż planowany wzrost stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej nie jest prawidłowo wyznaczony na podstawie przyjętych założeń i zasad określonych w art. 33 ust 2-6, art. 34 ustawy o transporcie kolejowym oraz w rozporządzeniu w sprawie warunków dostępu.

Rzeczywiste wartości kosztów i pracy eksploatacyjnej mogą różnić się od wartości planowanych przyjętych do wyznaczenia planowanego wzrostu stawek jednostkowych opłaty za korzystanie z infrastruktury kolejowej, ponieważ przewidywane zdarzenia nie zawsze przebiegają zgodnie z oczekiwaniami i różnice te mogą być istotne.



6. Ponadto zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- a. W trakcie weryfikacji zasadności planowanego wzrostu stawek uwzględniliśmy opinię wydaną bez zastrzeżeń przez biegłego rewidenta jako rezultat badania jednostkowego statutowego sprawozdania finansowego PKP PLK za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku, zawierającą objaśnienia dotyczące niepewności co do przyjętych przez PKP PLK założeń służących do oceny ryzyka trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- b. Zagadnienie wyznaczania kategorii linii jest przedmiotem skargi PKP PLK na decyzję Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego z dnia 4 listopada 2011 r., nr TRM/9111/2/11, utrzymującą w mocy decyzję Prezesa z dnia 23 września 2011 r., nr TRM/9111/1/11 przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym, która nie zakończyła się jeszcze wydaniem prawomocnego wyroku.

w imieniu
Ernst & Young Audit sp. z o.o.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr ewid. 130



Lukasz Zalicki
biegły rewident
nr 9542

Warszawa, dnia 18 lipca 2012 roku