

**Audyt rekompensaty otrzymanej przez Miejskie Przedsiębiorstwo
Komunikacyjne Spółka z o.o. w Inowrocławiu z tytułu świadczenia usług
pasażerskiego transportu publicznego w ramach powierzenia za 2016 rok w
ujęciu ex post i prognozowanej na 2018 rok w ujęciu ex ante oraz zasady
podziału kosztów wspólnych i zasady ustalania składników aktywów i
pasywów w związku z rodzajem działalności w podziale na działalność
podstawową i dodatkową.**

Spis treści

1. PRZEDMIOT OPRACOWANIA.....	3
2. PODSTAWY PRAWNE	3
3. ŹRÓDŁA DANYCH	3
4. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	5
5. ZASADY KALKULACJI REKOMPENSATY WG UMOWY WYKONAWCZEJ	6
6. WERYFIKACJA REKOMPENSATY	9
7. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI POWIERZONEJ I DODATKOWEJ W 2016 ROKU.....	9
8. PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI POWIERZONEJ I DODATKOWEJ W 2016 ROKU.....	13
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE W 2016 ROKU	14
10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE W 2016 ROKU	14
11. POZOSTAŁE WPŁYWY I PRZYSPOZCZENIA	14
12. KALKULACJA KAPITAŁU WŁASNEGO WG UMOWY WYKONAWCZEJ	15
13. KALKULACJA REKOMPENSATY ZA 2016 ROK	16
14. PROGNOZA REKOMPENSATY NA 2018 ROK	17

1. PRZEDMIOT OPRACOWANIA

Prezentacja wyników audytu rekompensaty w ujęciu *ex post* za 2016 rok oraz w ujęciu *ex ante* za 2018 rok i analiza zasad podziału kosztów wspólnych oraz zasad ustalania składników aktywów i pasywów w związku z rodzajem działalności w odniesieniu do **Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. w Inowrocławiu** w związku z Umową o świadczenie usług publicznego, drogowego transportu zbiorowego w komunikacji miejskiej na terenie Gminy Miasto Inowrocław i Gminy Inowrocław, zawartej w dniu 27 lipca 2015 r. pomiędzy Miastem Inowrocław a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Sp. z o.o. w Inowrocławiu.

2. PODSTAWY PRAWNE

- Rozporządzenie (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70;
- Ustawa o publicznym transporcie zbiorowym z dnia 16 grudnia 2010 r. (Dz. U z 2011 r. Nr 5, poz. 13 ze zm.);
- Wytyczne (MIR/H/2014-2020/30(1)/10/2014) w zakresie zasad dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym z dnia 19.10.2015 r. wydanych przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju.

3. ŹRÓDŁA DANYCH

- Umowa o świadczenie usług publicznego, drogowego transportu zbiorowego w komunikacji miejskiej na terenie Gminy Miasto Inowrocław i Gminy Inowrocław, zawartej w dniu 27 lipca 2015 r. pomiędzy Miastem Inowrocław a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Sp. z o.o. w Inowrocławiu;
- Aneks nr 1 z dnia 16 listopada 2015 roku do w/w Umowy wprowadzający zmiany i uzupełnienia w zapisach par. 1 pkt 10 i 21, par. 4 ust. 4, par. 5 ust. 2 pkt. 12, par. 8 pkt. 7, par. 9 ust. 1, par. 11 ust. 12-14, w załączniku nr 2 „szczegółowy przebieg linii komunikacyjnych” oraz w załączniku nr 7 „Uchwała Rady Miejskiej Inowrocławia nr X/112/2011 z dnia 26 maja 2011 roku określająca przystanki komunikacyjne na terenie Miasta Inowrocławia oraz warunki i zasady korzystania z tych przystanków, ze zmianami”;
- Aneks nr 2 z dnia 9 lutego 2016 roku do w/w Umowy wprowadzający zmiany w załączniku nr 5 „umowa dzierżawy z 27 lipca 2015 r.”, w załączniku nr 7 „Uchwała Rady Miejskiej Inowrocławia nr X/112/2011 z dnia 26 maja 2011 roku określająca przystanki komunikacyjne na terenie Miasta Inowrocławia oraz warunki i zasady korzystania z tych przystanków, ze zmianami” (zastąpienie nową Uchwałą), w załączniku nr 8 cennik opłat (aktualizacja), w załączniku nr 8a (nowy), oraz wprowadzający zmiany i uzupełnienia w zapisach par. 10 (kary umowne);

- Aneks nr 3 z dnia 12 kwietnia 2016 roku do w/w Umowy wprowadzający zmiany w załączniku nr 3 „plan wozokilometrów na poszczególnych Liniach Komunikacyjnych”;
- Aneks nr 4 z dnia 1 czerwca 2016 roku do w/w Umowy wprowadzający zmiany w załącznikach nr 11-13 (dodanie), oraz wprowadzający zmiany i uzupełnienia w zapisach par. 1 pkt. 21, par. 11 ust. 13-14;
- Aneks nr 5 z dnia 12 września 2016 roku do w/w Umowy wprowadzający zmiany w załączniku nr 5 (dodanie par. 2 ust. 7a) oraz w załączniku nr 7;
- Aneks nr 6 z dnia 30 listopada 2016 roku do w/w Umowy wprowadzający zmiany w załączniku nr 2 „szczegółowy przebieg linii komunikacyjnych”, w załączniku nr 3 „plan wozokilometrów na poszczególnych Liniach Komunikacyjnych” oraz w załączniku nr 8 „cennik opłat aktualny na dzień zawarcia umowy”;
- Aneks nr 7 z dnia 10 maja 2017 roku do w/w Umowy wprowadzający zmiany i uzupełnienia w zapisach par. 1 pkt. 4 i pkt. 12, par. 4 ust. 10, par. 5 ust. 2 pkt. 13, par. 8 pkt. 8, par. 11 ust. 1, par. 12 ust. 4, par. 13 ust. 5a, oraz wprowadzający tekst jednolity Umowy zawierający zmiany określone w a Aneksach 1-7;
- Zasady (polityka) rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont;
- Rachunek zysków i strat, bilans oraz informacja dodatkowa za 2016 r. wraz opinią niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego jednostki;
- Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2016 rok;
- Zestawienie obrotów i sald za 2016 rok;
- informacja o zakupach inwestycyjnych za 2016 rok;
- Plan finansowy na 2016 rok oraz zestawienie wykonanych przychodów i kosztów z działalności za 2016 rok;
- Rozliczenie rekompensaty dokonane przez Spółkę za 2016 rok;
- Zaświadczenia o pomocy *de minimis* za 2016 rok;
- Plan kosztów rodzajowych MPK na 2018 rok;
- Plan finansowy MPK na 2018 rok;
- Informacje dodatkowe.

4. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiot działalności Spółki obejmuje:

- transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski;
- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany;
- sprzedaż detaliczną paliw do pojazdów na stacjach paliw;
- handel paliwami w systemie sieciowym;
- konserwację i naprawę pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli;
- wynajem i dzierżawę pozostałych pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli;
- działalność agencji reklamowych;
- działalność taksówek osobowych;
- transport drogowy towarów;
- działalność archiwów;
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;

Głównym przedmiot działalności Spółki stanowi świadczenie usług pasażerskiego transportu publicznego (autobusowego) na terenie Gminy Miasta Inowrocław w oparciu o **Umowę o świadczenie usług publicznego, drogowego transportu zbiorowego w komunikacji miejskiej na terenie Gminy Miasto Inowrocław i Gminy Inowrocław** zawartą pomiędzy Miastem Inowrocław, jako organizatorem publicznego transportu zbiorowego, a Spółką jako operatorem wewnętrznym Gminy. **Czas obowiązywania Umowy obejmuje 5 lat: 1 sierpnia 2015 roku do 31 lipca 2020 roku.**

W 2016 roku Spółka wykonała publiczne przewozy pasażerskie liniowe w ilości 1.481.601 wzkm, co oznacza wykonanie 98,13% planu rocznego (1.509.784 wzkm). Plan kursów na liniach komunikacyjnych został wykonany na przestrzeni 2016 roku w 99,97% (140.224 kursy wykonane w odniesieniu do 140.261 kursów zaplanowanych). W odniesieniu do 2018 roku Spółka planuje realizację liniowej pracy przewozowej w ilości 1.522.700 wzkm.

5. ZASADY KALKULACJI REKOMPENSATY WG UMOWY WYKONAWCZEJ

Par. 12. Rekompensata (art. 25 ust. 3 pkt 15) Ustawy)

1. Wielkość planowanej rocznej Rekompensaty w okresie trwania Umowy będzie zgodna z metodologią obliczania kwoty Rekompensaty w **Załączniku nr 9** do Umowy.
6. Rekompensata stanowi jedyne świadczenie spełniane przez Organizatora na rzecz Operatora z tytułu wykonywania przez Operatora Usług.
7. Rekompensata uwzględnia jakość wykonywania Usług przez Operatora, zgodnie z wynikami kontroli opisanej w paragrafie 9 Umowy.
8. Podział kosztów i przychodów związanych z wykonywaniem Usług został określony w **Załączniku nr 10** do Umowy, przy czym reguły te mogą zostać zmienione przez strony w trybie określonym w paragrafie 16 ustępie 7 Umowy, bez uszczerbku dla integralności całej Umowy (art. 25 ust. 3 pkt. 10) Ustawy).
9. Rozsądny zysk, który jest składową kalkulacji Rekompensaty zgodnie z metodologią zawartą w **Załączniku nr 9** do Umowy, będzie powodować rentowność mierzoną zgodnie z przywołanym Załącznikiem, którą Strony ustalają jako wynoszącą w dniu zawarcia niniejszej Umowy 3% (trzy procent). Weryfikacja tej wartości odbywać się będzie jeden raz w każdym Roku rozliczeniowym, wraz z podaniem przez Organizatora przewidywanych wielkości zamówień, o czym mowa w ustępie 2 niniejszego paragrafu. Wartość ta musi zapewnić Operatorowi możliwość bezpiecznego świadczenia usług, jak i umożliwić niezbędny rozwój przedsiębiorstwa Operatora.
10. Operator zobowiązuje się prowadzić księgowość w taki sposób, aby istniała w każdym czasie realna możliwość zweryfikowania, czy środki pochodzące z Rekompensaty rzeczywiście wykorzystywane są zgodnie z ich przeznaczeniem, przy czym Strony ustalają, że rozsądny zysk będzie pozostawiany do dyspozycji Operatora.

Par. 13 Sposób dokonywania rozliczeń z tytułu Rekompensaty (art. 25 ust. 3 pkt. 10) Ustawy)

7. Wysokość należnej Operatorowi Rekompensaty za dany rok kalendarzowy będzie weryfikowana przez niezależnego audytora po przedstawieniu przez Operatora zatwierdzonego sprawozdania finansowego wraz z raportem i opinią biegłego rewidenta oraz danych analitycznych umożliwiających weryfikację kosztów poniesionych na świadczenie usług.
9. Wyniki audytu w postaci pisemnego raportu winny zawierać wielkości rekompensaty, jaka odpowiada rzeczywistym kosztom związanym z realizacją Usług wraz z rozsądnym zyskiem oraz polskimi i europejskimi przepisami dotyczącymi pomocy publicznej dla przedsiębiorstw.
10. Jeżeli wyniki audytu wskażą, że:
 - 1) Organizator wypłacił Rekompensatę w ciągu roku kalendarzowego w wysokości nadmiernej od kwoty Rekompensaty, jaka powinna wynikać z metodologii będącej przedmiotem **Załącznika nr 9** do Umowy, wówczas kwota nadpłaconej Rekompensaty zostanie udokumentowana przez Operatora notą księgową uznaniową, a płatność w/w noty podlegać będzie kompensacie z bieżących płatności Organizatora,
 - 2) Faktycznie wypłacona Rekompensata jest niedostateczna, tj. kwota Rekompensaty nie pokrywa

kwoty rzeczywiście należnej Operatorowi, zgodnej z zastosowaniem wspomnianej metodologii, wówczas kwota niedopłaty Rekompensaty zostanie udokumentowana przez Operatora notą księgową obciążeniową, a płatność w/w noty nastąpi w terminach zgodnych z możliwościami budżetu Miasta Inowrocławia.

Par. 16 Postanowienia końcowe i przejściowe

2. Udział kosztów prowadzenia Działalności Dodatkowej nie może przekroczyć wartości odpowiadającej 30% kosztów wykonania Usług w danym Roku rozliczeniowym. Weryfikacja tej wartości odbywać się może raz w roku."

Załącznik nr 9 Metodologia obliczania kwoty Rekompensaty

1. Kalkulacja Rekompensaty, o której mowa w Umowie, wyliczana jest na zasadach określonych w załączniku do Rozporządzenia (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70.
2. Warunkiem prawidłowej kalkulacji Rekompensaty jest przejrzysty system księgowy Operatora. System księgowy powinien spełniać przynajmniej następujące warunki:
 - a) konta przypisane do każdej działalności muszą być prowadzone oddzielnie, a odpowiadające im aktywa oraz koszty stałe przydzielone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i przepisami podatkowymi,
 - b) wszelkie koszty zmienne, odpowiednia suma na poczet kosztów stałych i rozsądny zysk związany z jakąkolwiek inną dziedziną działalności Operatora nie mogą być w żadnym wypadku rozliczane w ramach danych Usług,
 - c) koszty usług publicznych są wyrównywane przez dochody z tej działalności oraz wpłaty Organizatora i nie ma możliwości przeniesienia dochodów na inną dziedzinę działalności Operatora.
3. Operator udostępni dane (o których mowa w szczególności w pkt. 4 do 8 niniejszego Załącznika) niezbędne do obliczenia wysokości **Rekompensaty** na kolejny Rok Rozliczeniowy nie później niż do 10 września każdego roku. Na **Rekompensatę** będą składały się następujące elementy:
 - a) koszty związane ze świadczeniem Usług,
 - b) koszty związane z utrzymaniem i wykorzystaniem niezbędnej infrastruktury technicznej,
 - c) koszty finansowe bezpośrednio związane ze świadczeniem Usług,
 - d) pozostałe koszty związane z wykonaniem Usług,
 - e) rozsądny zysk.
4. Dla celów obliczenia rocznej Rekompensaty obowiązuje następujący wzór:

$$PR_t = KE_t + KF_t + RZ_t - PB - PP +/- A - PFR$$

gdzie:

PR – planowana Rekompensata na kolejny Rok Rozliczeniowy [zł]

KE – suma planowanych kosztów działalności związanej z wykonywaniem Usługi na kolejny Rok Rozliczeniowy [zł]

KF – planowane na kolejny Rok Rozliczeniowy koszty finansowe bezpośrednio związane z wykonaniem Usług zgodnie z zapisami Umowy, w tym zakupy inwestycyjne na w/w potrzeby [zł]

RZ – rozsądny zysk [zł]

PB – planowane na kolejny Rok Rozliczeniowy przychody z tytułu sprzedaży biletów komunikacji miejskiej [zł]

PP – planowane przychody pozataryfowe na kolejny Rok Rozliczeniowy [zł]

A – kwota wynikająca z przeprowadzenia audytu/weryfikacji Rekompensaty za poprzedni Rok Rozliczeniowy [zł]

t – Rok Rozliczeniowy,

PFR – pozostałe formy pomocy publicznej spełniające definicję rekompensaty

5. W ramach kosztów działalności (KE) należy uwzględnić pozycje kosztowe, które są bezpośrednio związane z wykonywaniem Usług zgodnie z zapisami Umowy z wyłączeniem kar umownych, o których mowa w par. 10 Umowy.
6. Nie należy uwzględniać w kosztach działalności (KE) kosztów świadczenia usług dodatkowych, które nie są związane z wykonywaniem Usług w rozumieniu zapisów Umowy. Przychodów z tytułu świadczenia usług dodatkowych również nie ujmuje się w kalkulacji planowanej Rekompensaty (PR).
7. Planowaną Rekompensatę (PR) należy pomniejszyć o planowane przychody z tytułu sprzedaży biletów komunikacji miejskiej (PB) oraz planowane przychody pozataryfowe (PP), które obejmują przychody, pozostające w bezpośrednim związku z wykorzystaniem składników majątkowych służących wykonywaniu Usług. Przychody takie mogą być generowane przez Operatora w wyniku podjętej inicjatywy gospodarczej i muszą pozostawać bez wpływu na jakość wykonywania Usług.
8. Rozsądny zysk należy kalkulować jako średnioroczny zwrot z kapitału w całym okresie Umowy. Należy przyjąć stopę zwrotu z kapitału własnego na poziomie 3% w ujęciu realnym. Należy dokonać odpowiedniego podziału aktywów i zobowiązań Operatora na aktywa i zobowiązania związane z wykonywaniem Usług i na aktywa i zobowiązania pozostałe. Przy obliczaniu rozsądnego zysku należy wziąć pod uwagę jedynie kapitał własny związany ze świadczeniem usług publicznych z zakresu lokalnego transportu zbiorowego, czyli związany z wykonywaniem Usług.
9. Pozostałe formy pomocy publicznej spełniające definicję rekompensaty przeliczane będą na ekwiwalent dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
10. Poziom zwrotu z zainwestowanego kapitału przez Operatora należy zweryfikować w oparciu o analizę przepływów pieniężnych. Weryfikacja zysku Operatora będzie dokonana poprzez kalkulację wszystkich przepływów pieniężnych od i do Organizatora w związku z działalnością dotyczącą wykonywania Usług z uwzględnieniem zainwestowanego kapitału i wartości inwestycji po zakończeniu Umowy. Taka kalkulacja będzie przeprowadzana okresowo w oparciu o zaktualizowane dane finansowe Operatora w celu weryfikacji poziomu zysku w całym okresie Umowy. Wszystkie wartości należy uwzględniać w wartościach realnych. Operator w kalkulacji przepływów pieniężnych nie będzie uwzględniał kar z tytułu naruszenia Umowy.
11. W celu zapewnienia realizacji Usług Operator może ubiegać się o związane z celem realizacji Umowy

środki publiczne oraz inne przysporzenia ze źródeł publicznych, w tym dotacje udzielane na podstawie przepisów dotyczących finansów publicznych oraz dotacje w ramach programów operacyjnych. Środki i inne przysporzenia ze źródeł publicznych przekazywane są z uwzględnieniem ich formy, zgodnie z właściwymi przepisami lub zasadami związanymi z ich wydatkowaniem. Otrzymane środki lub inne przysporzenia ze źródeł publicznych są odpowiednio uwzględniane przy obliczaniu wysokości Rekompensaty należnej Operatorowi.”

6. WERYFIKACJA REKOMPENSATY

Analiza kosztów i przychodów została przeprowadzona w zakresie głównych pozycji kosztowych i przychodowych w rachunku zysków i strat, tj.:

- kosztów działalności operacyjnej,
- przychodów działalności operacyjnej,
- pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
- kosztów i przychodów finansowych,
- pozostałych przysporzeń,
- rozsądnego zysku

7. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI POWIERZONEJ I DODATKOWEJ W 2016 ROKU

Koszt własny usług obejmuje:

- koszty wytworzenia usług,
- rozliczone koszty ogólnozakładowe.

Koszt wytworzenia poszczególnych usług obejmuje:

- koszty bezpośrednie świadczonych usług,
- rozliczone koszty pośrednie produkcyjne (koszty wydziałowe).

Ewidencja analityczna kosztów prowadzona jest w następujących układach:

- rodzajowym (konta zespołu 4),
- wg rodzaju działalności i miejsc powstawania (konta zespołu 5),
- wg działalności po rozdzieleniu kosztów wspólnych (konta zespołu 7)

Konta zespołu 4

- 401 – Amortyzacja;
- 411 - Zużycie materiałów;
- 419 - Zużycie energii;
- 426 - Usługi transportowe;
- 427 - Usługi remontowe;
- 429 - Inne usługi obce;
- 431 – Wynagrodzenia;
- 432 - Świadc. na rzecz pracowników;
- 445 - Ubezpieczenia społeczne i inne narzuty;
- 450 - VAT niestanowiący kosztów uzyskania;
- 461 - Podatki i opłaty;
- 462 - Usługi bankowe;
- 463 - Podróże służbowe;
- 464 - Koszty reprezentacji i reklamy;
- 469 - Pozostałe koszty proste;
- 490 - Rozliczenie kosztów;

Konta zespołu 5

- 500 - koszty działalności podstawowej (przezs. 100% na konto 710);
- 501 - koszty wycieczek i przewozów (przezs. 100% na konto 711);
- 502 - koszty sprzedaży biletów (przezs. 100% na konto 710);
- 503 - koszty wydziałowe Ruch (przezs. ~96,09% na inne konta zespołu 5, pozostała kwota do rozl. m-okr.);
- 504 – koszty wydziałowe warsztat (przezs. ~95,19% na inne konta zespołu 5, pozostała kwota do rozl. m-okr.);
- 505 – koszty działu logistyki (przezs. 100% na inne konta zespołu 5);
- 506 – koszty warsztat - płace mechaników (przezs. 100% na inne konta zespołu 5);
- 507 – koszty stacji sprężania gazu (przezs. ~34,06% na konto 717, pozostała kwota na inne konta zespołu 5);
- 508 – koszty transportu samochodów specjalistycznych (przezs. 100% na konto 719);
- 509 – koszty transportu gospodarczego (przezs. 100% na inne konta zespołu 5);
- 510 - koszty napraw bieżących (przezs. 100% na inne konta zespołu 5);
- 511 – koszty obsługi codziennej (przezs. 100% na inne konta zespołu 5);
- 512 – koszty obsługi technicznej (przezs. 100% na inne konta zespołu 5);
- 513 – koszty stacji paliw (przezs. ~47,65% na konto 716, pozostała kwota na inne konta zespołu 5);
- 514 – koszty serwisu opon (przezs. ~96,72% na konto 713, pozostała kwota na inne konta zespołu 5);
- 515 – koszty myjni (przezs. ~13,16% na konto 718, pozostała kwota na inne konta zespołu 5);
- 520-2 – koszty pozostałych usług (przezs. 100% na konto 716);

- 520-3 – koszty pozostałych usług (przezs. 100% na konto 742);
- 520-4 – koszty pozostałych usług (przezs. 100% na konto 713);
- 520-5 – koszty pozostałych usług (przezs. 100% na konto 718);
- 550 – Koszty zarządu (przezs. ~97,78% na inne konta zespołu 5, pozostała kwota do rozl. m-okr.);
- 551 - koszty BHP i ppoż. (przezs. 100% na inne konta zespołu 5);
- 580 – rozliczenie przerobu wewnętrznego (wartość zerowa);
- 581 – rozliczenia przerobu zewnętrznego (przezs. 100% na konto 713);
- 582 - rozliczenia przerobu zewnętrznego – szkody (przezs. na konto 762-4);

Konta zespołu 7

- 710 - koszty sprzedaży usług autobusowych;
- 711 – koszt wycieczek i przewozów zamkniętych;
- 712 – koszt usług transportu i sprzętu;
- 713 – koszty usług w zakresie napraw;
- 714 – koszty usług w zakresie reklam;
- 715 – koszty przewozu osób niepełnosprawnych;
- 716 – koszty sprzedaży paliw płynnych;
- 717 – koszty sprzedaży gazu CNG;
- 718 – koszty usług myjni;
- 719 – koszty przewozu osób niepełnosprawnych;
- 732 – koszty sprzedaży materiałów i towarów;
- 742 – koszty sprzedaży pozostałych usług;
- 752 – koszty finansowe;
- 762 – pozostałe koszty operacyjne;

Plan kont Spółki jest dostosowany do prawidłowej kalkulacji rekompensaty. Układ planu kont zespołu 5 umożliwia pomiar kosztów w odniesieniu do działalności publicznej i niepublicznej, w tym wyodrębniono ewidencję kosztów bezpośrednio związanych z transportem publicznym i pozostałą działalnością Spółki. Zasady rozliczania kosztów wspólnych są zgodne z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości i nie budzą zastrzeżeń jako baza podziału kosztów na związane z działalnością powierzoną oraz dodatkową. Potwierdza to opinia niezależnego biegłego rewidenta (KPT Audyt Podatki Edukacja Tomasz Pietrzak – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 4008) z badania sprawozdania finansowego jednostki za 2016 rok.

Wyodrębnione koszty operacyjne działalności powierzonej

Lp.	Wyszczególnienie	Konto 500	Konto 502	Dz. powierzona
		Koszty działalności podstaw	Koszty sprzedaży biletów	Przezs. na konto 710
1	Amortyzacja	981 135,62	-	981 135,62
2	Zużycie olejów silnikowych i smarów	5 573,47	-	5 573,47
3	Zużycie oleju napędowego	1 391 489,20	-	1 391 489,20
4	Zużycie ogumienia	29 279,64	-	29 279,64

5	Zużycie części zamiennych	220,00	-	220,00
6	Zużycie pozostałych materiałów	3 649,08	7 537,40	11 186,48
7	Zużycie wody	-	-	-
8	Zużycie energii cieplnej	-	826,41	826,41
9	Zużycie energii elektrycznej	45 584,88	275,62	45 860,50
10	Zużycie gazu	73 565,50	-	73 565,50
11	Usługi transportowe	510,22	10 058,00	10 568,22
12	Usługi remontowe	-	-	-
13	Inne usługi obce	34 359,95	26 167,75	60 527,70
14	Wynagrodzenia	2 764 722,92	83 335,21	2 848 058,13
15	Narzuty na wynagrodzenia ZUS	578 992,40	16 024,51	595 016,91
16	Świadczenia na rzecz pracowników	91 192,40	3 410,32	94 602,72
17	Podatki i opłaty	26 861,00	-	26 861,00
18	Podróże służbowe	74,49	-	74,49
19	Ubezpieczenia	206 241,44	117,00	206 358,44
20	Usługi bankowe	-	-	-
21	Zużycie biletów	-	8 362,00	8 362,00
22	Koszty reprezentacji i reklamy	-	-	-
23	Razem	6 233 452,21	156 114,22	6 389 566,43
24	Przek.wycieczek	- 22 712,70	-	- 22 712,70
25	Wynagrodzenia warsztatu 506	-	-	-
26	Przek.kosztów 505,509-4,509-5,551	-	-	-
27	Przek.kosztów SSG 507	123 879,95	-	123 879,95
28	Przek.kosztów Lublin III 509-2	-	-	-
29	Przek.kosztów wydział.ruchu 503	2 144 597,14	-	2 144 597,14
30	Przek.kosztów wydział.warszt.504	-	-	-
31	Przek.kosztów stacji CPN 513	15 187,85	-	15 187,85
32	Przek.kosztów serwisu opon 514	783,09	-	783,09
33	Przek.kosztów myjni 515	52 452,26	-	52 452,26
34	Przek.NB,OC,OT 510, 511, 512	1 700 181,70	-	1 700 181,70
35	Przek.kosztów ogólnozakł. 550	2 076 845,81	32 411,16	2 109 256,97
36	Razem	6 091 215,10	32 411,16	6 123 626,26
37	Ogółem	12 324 667,31	188 525,38	12 513 192,69

Rozliczenie kosztów w ramach kont podstawowych zespołu 5 na konta zespołu 7

Działalność operacyjna	2016	%
a) koszt sprzedaży usług autobusowych (konto 710)	12 513 192,69	85,79%
- koszty działalności podstawowej (konto 500)	12 324 667,31	84,49%
- koszty sprzedaży biletów (konto 502)	188 525,38	1,29%
b) koszty działalności pozostałej	2 073 264,73	14,21%
- koszty wycieczek i przewozów zamkniętych (konto 711)	40 546,94	0,28%
- koszty usług transportu i sprzętu (konto 712)	0,00	0,00%
- koszty usług w zakresie napraw (konto 713)	69 936,24	0,48%
- koszty usług w zakresie reklam(konto 714)	46,34	0,00%
- koszty sprzedaży paliw płynnych (konto 716)	1 539 517,87	10,55%
- koszty sprzedaży gazu CNG (konto 717)	109 305,33	0,75%
- koszty usług myjni (konto 718)	12 294,20	0,08%
- koszty przewozu uczniów niepełnosprawnych (konto 719)	295 396,69	2,03%
- koszty sprzedaży materiałów i towarów (konto 732)	252,89	0,00%
- koszty sprzedaży usług pozostałych (konto 742)	5 968,23	0,04%
Koszty sprzedaży razem	14 586 457,42	100%

8. PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI POWIERZONEJ I DODATKOWEJ W 2016 ROKU

Przychody MPK podzielono na kategorie:

- przychody uzyskiwane bezpośrednio z tytułu świadczenia usługi publicznego transportu pasażerskiego,
 - przychody ze sprzedaży biletów
 - przychody z tytułu rekompensaty
- przychody pozataryfowe pozostające w bezpośrednim związku z wykorzystaniem składników majątkowych służących świadczeniu usług w ramach umowy o świadczenie usług publicznych,
 - przychody z reklamy autobusowej
- przychody z usług niezwiązanych z umową powierzenia.
 - sprzedaż paliw płynnych i gazowych (CNG),
 - sprzedaż wycieczek i przewozów zamkniętych,
 - usługi transportowe i sprzętowe,
 - usługi warsztatowe,
 - przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń,
 - sprzedaż materiałów i towarów,
 - sprzedaż usług myjni,
 - sprzedaż przewozów uczniów niepełnosprawnych

Przychody operacyjne w 2016 roku.

PRZYCHODY ogółem		2016
Sprzedaż razem – dział. operacyjna	zł	15 985 988,01
działalność podstawowa	zł	14 002 478,59
- sprzedaż biletów (konta 700-1, 700-2 i 700-5)	zł	4 347 867,59
- rekompensata (konto 700-4)	zł	9 654 611,00
działalności pozostałe	zł	1 983 509,42
w tym przychody pozataryfowe - sprzedaż reklam (konto 704)	zł	50 687,94
w tym działalności dodatkowe	zł	1 932 821,48
- przewozy zlecone (konto 701)	zł	40 976,51
- usługi transportowe i sprzętowe (konto 702)	zł	131,20
- naprawy warsztatowe (konto 703)	zł	40 879,87
- sprzedaż paliw płynnych (konto 706)	zł	1 504 639,31
-sprzedaż gazu CNG (konto 707)	zł	40 428,17
-sprzedaż usług myjni (konto 708)	zł	6 976,42
- sprzedaż przewozów osób niepełnosprawnych (konto 709)	zł	286 782,41
- sprzedaż materiałów (konto 731)	zł	1 150,65
- sprzedaż usług pozostałych (konto 741)	zł	10 856,94

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE W 2016 ROKU

Pozostałe koszty operacyjne związane z działalnością powierzoną w 2016 roku

Konto	Pozostałe koszty operacyjne	Kwota ogółem	PKO zw. z dział. pow.
762-2	Różnice z rozliczeń podat. VAT	3,61	-
762-4	Odszkodowania-kosz. napraw powypadk.	94 363,51	94 363,51
762-5	Rez.-odpisy aktualizujące	17 864,86	-
762-7	Darowizny	3 699,24	-
762-10	Pozostałe	28 837,55	2 896,84
	w tym koszty niezuananych reklamacji	2 896,94	2 896,94
	w tym kary umowne	11 490,74	-
762	Pozostałe koszty operacyjne	144 768,77	97 260,45

Pozostałe przychody operacyjne związane z działalnością powierzoną w 2016 roku

Konto	Pozostałe przychody operacyjne	Kwota ogółem	PPO zw. z dział. pow.
761-2	Różnice z rozliczeń pod. VAT	3,95	-
761-4	Odszkodowania - sprz. napraw powyp.	92 187,46	92 187,46
761-6	Bilety karne	11 593,64	11 593,64
761-7	Refundacje (rozliczone w ramach EDB)	10 475,17	-
761-8	Roz.tel., ksero, woda	157,14	109,17
761-10	Pozostałe	16 819,58	8 786,75
	w tym kary umowne naliczone kontrahentom zw. z dział. powierzoną	4 545,67	4 545,67
	w tym opłata (odszkodowanie) za wydanie duplikatów kart (bilet elektroniczny)	3 500,00	3 500,00
	w tym wynagrodzenie płatnika (pod. doch. od os. fiz.)	1 413,00	691,77
	w tym wynagrodzenie płatnika (ZUS)	65,13	49,30
761	Pozostałe przychody operacyjne	131 236,94	112 677,01

10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE W 2016 ROKU

Przychody finansowe związane z działalnością powierzoną w 2016 roku

Konto	Przychody finansowe	Kwota ogółem	PF zw. z dział. pow.
751-1	Odsetki bankowe	108 450,16	75 342,86
751-2	Odsetki od należności	535,91	535,91
751-3	Odsetki niestanowiące przychodów podatkowych	3 455,23	2 400,43
751	Przychody finansowe	112 441,30	78 279,20

11. POZOSTAŁE WPŁYWY I PRZYSPOZNIENIA

W kalkulacji rekompensaty uwzględniono dodatkowe pozycje pomniejszające jej wartość:

- udzielone rabaty dot. biletów pracowniczych w kwocie **31 573,50 zł**,
- ekwiwalent dotacji brutto dot. refundacji w ramach pomocy *de minimis* w łącznej kwocie **9 253,42 zł** (w całości dot. dofinansowania kształcenia młodocianych, tym pomoc z dnia 03.10.2016 r. udzielona przez Wójta Gminy Inowrocław w kwocie 2.540,00 zł, pomoc z dnia 29.09.2016 r. udzielona przez

Prezydenta Miasta Inowrocławia w kwocie 2.540,00 zł oraz pomoc z dnia 18.10.2016 r. w kwocie 4.173,42 zł udzielona przez Wojewódzkiego Komendanta OHP w Toruniu).

12. KALKULACJA KAPITAŁU WŁASNEGO WG UMOWY WYKONAWCZEJ

Kalkulacja kapitału własnego na podstawie poz. bilansowych w 2016 roku

Poz.	Aktywa – Pasywa	Rozl. wg Spółki	Rozl. po weryfikacji
1	Rzeczowe aktywa trwałe i WNiP	7 993 601,65	7 993 601,65
	usługi publiczne	7 422 063,85	7 430 216,47
	usługi pozostałe	571 537,80	563 385,18
2	Długoterm. rozl. międzyokr. i należności	157 502,81	157 502,81
	usługi publiczne	155 307,09	155 308,30
	usługi pozostałe	2 195,72	2 194,51
3	Zapasy	242 952,34	242 952,34
	usługi publiczne	198 076,12	199 839,89
	usługi pozostałe	44 876,22	43 112,45
4	Należności	342 451,31	342 451,31
	usługi publiczne	302 229,29	302 229,29
	usługi pozostałe	40 222,02	40 222,02
5	Inwestycje krótkoterminowe	8 890 370,40	8 890 370,40
	usługi publiczne	8 885 972,41	8 885 970,51
	usługi pozostałe	4 397,99	4 399,89
6	Rozl. międzyokresowe	246 120,72	246 120,72
	usługi publiczne	234 515,62	234 800,55
	usługi pozostałe	11 605,10	11 320,17
7	Razem Aktywa	17 872 999,23	17 872 999,23
	usługi publiczne	17 198 164,38	17 208 365,01
	usługi pozostałe	674 834,85	664 634,22
8	Rezerwy na zobowiązania	190 785,19	190 785,19
	usługi publiczne	187 292,40	187 290,55
	usługi pozostałe	3 492,79	3 494,64
9	Zobowiązania krótkoterm. i f-sze spec.	1 934 359,09	1 934 359,09
	usługi publiczne	1 799 553,12	1 803 601,76
	usługi pozostałe	134 805,97	130 757,33
10	Rozl. międzyokresowe	2 521,99	2 521,99
	usługi publiczne	1 133,11	1 133,11
	usługi pozostałe	1 388,88	1 388,88
11	Kapitał własny	15 745 332,96	15 745 332,96
	usługi publiczne	15 210 185,75	15 216 339,59
	usługi pozostałe	535 147,21	528 993,37

13. KALKULACJA REKOMPENSATY ZA 2016 ROK

Kalkulacja rekompensaty za 2016 rok

	Rekomendowana	wg Umowy
1. Koszty działalności publicznej	12 610 453,14	12 610 453,14
Publiczne przewozy autobusowe	12 513 192,69	12 513 192,69
Pozostałe koszty operacyjne	97 260,45	97 260,45
Koszty finansowe	0,00	0,00
2. Rozsądny zysk	284 724,26	447 473,10
Kapitał	7 980 160,82	15 216 339,59
- przekazany Spółce w formie rekompensaty (bez rozsądnego zysku) na pokrycie kosztów netto związanych z usługami pasażerskiego transportu publicznego		
- własny w ujęciu bilansowym zaangażowany w działalność publiczną		
Stopa zwrotu z kapitału	2,89%	2,382%
- swap dla okresu powierzenia i waluty PLN		
- stopa procentowa nominalna (oparta o st. realną 3% i deflację wg GUS -0,6%)		
Rozsądny zysk netto	230 626,65	362 453,21
Podatek dochodowy od rozsądnego zysku	54 097,61	85 019,89
3. Wyłączenia pomniejszające rekompensatę	4 630 292,32	4 630 292,32
Przychody ze sprzedaży biletów	4 347 867,59	4 347 867,59
udzielone rabaty (przewozy pracownicze)	31 573,50	31 573,50
Przychody pozataryfowe (reklama)	50 641,60	50 641,60
Przychody finansowe w części przypadającej na usługi publiczne	78 279,20	78 279,20
Pozostałe przychody operacyjne	112 677,01	112 677,01
Ekwiwalent dotacji brutto (pomoc <i>de minimis</i>)	9 253,42	9 253,42
4. Należna rekompensata po weryfikacji (bez VAT)	8 264 885,07	8 427 633,91
5. Otrzymana zaliczka z tyt. rekompensaty dot. 2016 roku	8 495 039,28	8 495 039,28
6. Różnica (zaliczka - rekompensata należna) (-) niedopłata/(+) nadpłata	230 154,21	67 405,37
7. liczba wozokilometrów zrealizowanych w ramach PTZ w 2016 roku	1 481 601	1 481 601
8. Stawka rekompensaty z RZ po weryfikacji za jeden kilometr (bez VAT) (zł/km)	5,58	5,69
9. Stawka rekompensaty bez RZ po weryfikacji za jeden kilometr (bez VAT) (zł/km)	5,39	5,39

Rozliczenie rekompensaty za 2016 rok wg analizowanych wariantów

Rozliczenie rekompensaty wg analizowanych wariantów	2016
Rekompensata za 2016 rok wypłacona Operatorowi	8 495 039,28
Rekompensata po weryfikacji wg wariantu opartego o przepływy i stopę swap za 2016 rok	8 264 885,07
Do zwrotu	230 154,21
Rekompensata po weryfikacji wg wariantu opartego o strukturę bilansową i stopę 3% realnie za 2016 rok	8 427 633,91
Do zwrotu	67 405,37

14. PROGNOZA REKOMPENSATY NA 2018 ROK

Plan kosztów rodzajowych na 2018 r.

		Realizacja 2016	Plan 2017	Plan 2018
Amortyzacja	zł	1 315 259,04	1 350 000,00	1 381 000,00
Zużycie materiałów	zł	2 067 193,41	2 370 000,00	2 424 800,00
oleje silnikowe i smary	zł	45 480,28	50 000,00	51 200,00
ogumienie	zł	34 786,86	60 000,00	61 400,00
części zamienne	zł	310 488,00	350 000,00	358 000,00
materiały pozostałe	zł	172 198,35	190 000,00	194 400,00
olej napędowy	zł	1 413 559,55	1 600 000,00	1 637 000,00
gaz sprężony - autobusy	zł	82 318,37	100 000,00	102 300,00
bilety	zł	8 362,00	20 000,00	20 500,00
Zużycie energii	zł	224 185,64	280 000,00	286 500,00
woda	zł	16 802,20	20 000,00	20 500,00
energia ciepła	zł	91 118,16	120 000,00	122 800,00
energia elektryczna	zł	116 265,28	140 000,00	143 200,00
<i>w tym en. elektr. do autobusów</i>	<i>zł</i>	<i>45 584,88</i>	<i>50 000,00</i>	<i>51 200,00</i>
Usługi transportowe	zł	23 247,35	24 000,00	24 600,00
Usługi remontowe	zł	161 170,48	396 000,00	405 100,00
Inne usługi obce	zł	1 672 226,30	1 700 000,00	1 739 100,00
Wynagrodzenia	zł	5 647 180,38	6 200 000,00	6 342 600,00
osobowy fundusz płac	zł	5 528 759,94	6 080 000,00	6 219 800,00
bezosobowy fundusz płac	zł	118 420,44	120 000,00	122 800,00
Świadczenia na rzecz pracowników	zł	327 239,79	310 000,00	317 100,00
Ubezpieczenia społeczne i inne narzuty	zł	1 111 629,02	1 276 000,00	1 305 400,00
VAT niestanowiący kosztów uzyskania	zł	2 338,75	3 000,00	3 000,00
Podatki i opłaty	zł	316 795,91	330 000,00	337 600,00
Usługi bankowe	zł	7 714,07	10 000,00	10 200,00
Podróże służbowe	zł	14 077,02	17 000,00	17 400,00
Koszty reprezentacji i reklamy	zł	45 813,62	60 000,00	61 400,00
Pozostałe koszty proste (ubezpieczenia)	zł	251 331,31	270 000,00	276 200,00
Razem koszty	zł	13 187 402,09	14 596 000,00	14 932 000,00

Prognoza rachunku zysków i strat w 2018 r.

		Realizacja 2016	Plan 2018
PRZYCHODY ogółem	zł	16 229 666,25	16 551 248,39
1. Sprzedaż razem – dział. operacyjna	zł	15 985 988,01	16 421 248,39
<i>a) dział. podstaw.</i>	zł	14 002 478,59	14 431 248,39
- sprzedaż biletów	zł	4 347 867,59	4 300 000,00
- rekompensata z U.M.	zł	9 654 611,00	10 131 248,39
<i>b) działalności dodatkowe</i>	zł	1 983 509,42	1 990 000,00
- <i>sprzedaż przewozu uczniów niepełnosprawnych</i>	zł	286 782,41	328 000,00
- <i>pozostałe działalności łącznie</i>	zł	1 696 727,01	1 662 000,00
2. Przychody finansowe	zł	112 441,30	50 000,00
3. Pozostałe przychody operacyjne	zł	131 236,94	80 000,00
KOSZTY ogółem	zł	14 731 235,14	16 210 000,00
1. Koszty sprzedaży razem – dział. operacyjna	zł	14 586 457,42	16 150 000,00
<i>a) koszty dział. podst. - koszty sprzedaży usług autobusowych</i>	zł	12 513 192,69	14 185 000,00
<i>b) koszty dział. dodatkowych</i>	zł	2 073 264,73	1 965 000,00
- <i>k. sprzedaży przewozu uczniów niepełnosprawnych</i>	zł	295 396,69	328 000,00
- <i>k. pozostałych działalności łącznie</i>	zł	1 777 868,04	1 637 000,00
2. Koszty finansowe	zł	8,95	0,00
3. Pozostałe koszty operacyjne	zł	144 768,77	60 000,00
WYNIK FINANSOWY – brutto		1 498 431,11	341 248,39
1. Wynik na sprzedaży - dział. operacyjna	zł	1 399 530,59	271 248,39
<i>a) wynik dział. podstaw.</i>	zł	1 489 285,90	246 248,39
<i>b) wynik dział. dodatkowej</i>	zł	-89 755,31	25 000,00
- <i>przewozu uczniów niepełnosprawnych</i>	zł	-8 614,28	0,00
- <i>pozostałe działalności łącznie</i>	zł	-81 141,03	25 000,00
2. Wynik działalności finansowej	zł	112 432,35	50 000,00
3. Wynik na poz. dział. operacyjnej	zł	-13 531,83	20 000,00
WYNIK FINANSOWY - netto		1 226 674,11	276 411,39

Prognoza rekompensaty na 2018 r.

		Plan 2018
1.	Koszty działalności publicznej	14 225 309,99
	Publiczne przewozy autobusowe	14 185 000,00
	Pozostałe koszty operacyjne	40 309,99
	Koszty finansowe	0,00
2.	Rozsądny zysk	409 282,75
	kapitał przekazany Spółce w formie rekompensaty (bez rozsądnego zysku) na pokrycie kosztów netto związanych z usługami pasażerskiego transportu publicznego	9 721 965,64
	stopa zwrotu z kapitału (swap dla okresu powierzenia + 100 p.b.)	3,41%
	rozsądny zysk netto	331 519,03
	podatek dochodowy od rozsądnego zysku	77 763,72
3.	Wyłączenia pomniejszające rekompensatę	4 503 344,35
	Przychody ze sprzedaży biletów	4 300 000,00
	udzielone rabaty (przewozy pracownicze)	40 000,00
	Przychody pozataryfowe (reklama)	60 000,00
	Przychody finansowe w części przypadającej na usługi publiczne	34 658,19
	Pozostałe przychody operacyjne	68 686,16
	Ekwiwalent dotacji brutto (pomoc <i>de minimis</i>)	0,00
4.	Należna rekompensata (bez VAT)	10 131 248,39
5.	liczba planowanych wozokilometrów liniowych	1 522 700
6.	Stawka rekompensaty z RZ za jeden kilometr (bez VAT) (zł/km)	6,65
7.	Stawka rekompensaty bez RZ za jeden kilometr (bez VAT) (zł/km)	6,38