



**Raport z audytu rekompensaty z tytułu
wykonywania przewozów w
komunikacji publicznej w roku 2022
wersja po zakończeniu badania
biegłego rewidenta**

**Miejskie Przedsiębiorstwo
Komunikacji w Łomży sp. z o.o.**



Raport z audytu rekompensaty z tytułu wykonywania przewozów w komunikacji publicznej w roku
2022 wersja po zakończeniu badania biegłego rewidenta

...

Audyt realizowany
na zlecenie:



Wykonawca audytu:



ul. Konopnickiej 20/4a
87-100 Toruń

tel: + 48 56 621 18 16, 782 866 493

e-mail: biuro@strefadoradztwa.pl

www.strefadoradztwa.pl

Zespół:

Maciej Grabowski
Małgorzata Wieczorek-Grabowska
Karol Szulgit

Termin realizacji

07.02.2023 r. – 28.02.2023 r.

Zdjęcie na okładce:

[642533_1555491550.jpg \(840×454\) \(cmc-gallery.pl\)](#)



SPIS TREŚCI

1.	INFORMACJE WSTĘPNE	5
	ZASADY WYLICZANIA REKOMPENSATY.....	5
1.1.	PODSTAWA REALIZACJI AUDYTU	5
1.2.	OKREŚLENIE PODMIOTU.....	5
1.3.	ORGANIZACJA PRAC	6
1.4.	ZESPÓŁ.....	6
1.5.	TERMIN	7
1.6.	GLÓWNE PYTANIA BADAWCZE W ZAKRESIE AUDYTU	7
1.7.	WSPÓŁPRACA Z BIEGŁYM REWIDENTEM BADAJĄCYM KSIĘGI SPÓŁKI	7
2.	ANALIZA POWIĄZAŃ FINANSOWYCH Z MIASTEM ŁOMŻA WYNIKAJĄCYCH Z PROWADZENIA USŁUGI TRANSPORTU PUBLICZNEGO NA RZECZ MIASTA	9
2.1.	FORMUŁA WEWNĘTRZNEGO OPERATORA	9
2.2.	DEFINICJA I SPOSÓB KALKULACJI WYSOKOŚCI REKOMPENSATY W KONTEKŚCIE POMOCY PUBLICZNEJ	12
2.2.1.	<i>Przesłanki pomocy publicznej</i>	12
2.2.2.	<i>Dozwolona pomoc publiczna bez obowiązku notyfikacji</i>	12
2.2.3.	<i>Wykluczenie pomocy publicznej</i>	14
2.3.	UMOWA PRZEWOZOWA	15
2.4.	UDZIAŁ DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ W DZIAŁALNOŚCI PODMIOTU WEWNĘTRZNEGO	17
2.5.	KORZYSTANIE Z MAJĄTKU GMINY	19
3.	INNE OBOWIĄZKI REALIZOWANE PRZEZ OPERATORA.....	20
4.	CHARAKTERYSTYKA SPOSOBU EWIDENCJI KOSZTÓW MPK W ŁOMŻY SP. Z O.O.	22
4.1.	GLÓWNE ZASADY EWIDENCJI I RACHUNKU KOSZTÓW:	22
4.2.	USTALENIE MIEJSC POWSTAWANIA KOSZTÓW:	23
4.3.	USTALENIE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW	27
5.	CHARAKTERYSTYKA KOSZTÓW MPK W ŁOMŻY SP. Z O.O.....	29
5.1.	KOSZTY OPERACYJNE W UKŁADZIE RODZAJOWYM	29
5.2.	PODZIAŁ KOSZTÓW ZE WZGLĘDU NA DZIAŁALNOŚĆ	30
5.3.	UZGODNIENIE UKŁADU KALKULACYJNEGO KOSZTÓW I UKŁADU RODZAJOWEGO	34
6.	POZOSTAŁE ELEMENTY WPŁYWAJĄCE NA POZIOM REKOMPENSATY	36
6.1.	CHARAKTERYSTYKA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY W ROKU 2022.....	36
6.3.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE ORAZ FINANSOWE	36
6.2.	WYNIK NA POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNEJ I DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	38
7.	KALKULACJA I ROZLICZENIE REKOMPENSATY	39
7.1.	SPOSÓB KALKULACJI REKOMPENSATY	40
7.2.	OCENA ROZSĄDNEGO ZYSKU	41
7.3.	KALKULACJA NALEŻNEJ REKOMPENSATY Z UWZGLĘDNIONYM ROZSĄDNYM ZYSKIEM NA MAKSYMALNYM POZIOMIE	42
	ZASTRZEŻENIA.....	45



SPIS TABEL

TABELA 1 KONTA ZESPOŁU 4.....	22
TABELA 2 KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM W OKRESIE FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI W 2022 R.....	29
TABELA 3 KOSZTY W PODZIALE NA RODZAJ DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI W 2022 R.....	31
TABELA 4 STRUKTURA KOSZTÓW WYDZIAŁOWYCH	32
TABELA 5 KOSZTY W PODZIALE NA RODZAJ DZIAŁALNOŚCI PRZED ROZLICZENIEM KOSZTÓW WSPÓLNYCH	33
TABELA 6 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ SPÓŁKI W PODZIALE NA DZIAŁALNOŚĆ PUBLICZNĄ I NIEPUBLICZNĄ.....	34
TABELA 7 UZGODNIENIE KOSZTÓW W UKŁADZIE FUNKCJONALNYM, KALKULACYJNYM I RODZAJOWYM	35
TABELA 10 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY W PODZIALE NA DZIAŁALNOŚĆ PUBLICZNĄ I KOMERCYJNĄ.....	36
TABELA 11 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE W OKRESIE FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI W 2022 R.	37
TABELA 12 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	38
TABELA 13 PRZYCHODY FINANSOWE.....	38
TABELA 14 STOPA SWAP DLA UMÓW PODPISANYCH W OKRESIE 01.01.2020-30.06.2020 R.....	41
TABELA 15 MAKSYMALNY ROZSĄDNY ZYSK.....	42
TABELA 16 KALKULACJA NALEŻNEJ REKOMPENSATY ZGODNEJ Z ROZPORZĄDZENIEM WE 1370/2007 ZA OKRES FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI W 2022 R. Z UWZGLĘDNIENIEM ROZSĄDNEGO ZYSKU NA MAKSYMALNYM POZIOMIE	42
TABELA 17 KALKULACJA NALEŻNEJ REKOMPENSATY ZGODNEJ Z UMOWĄ PRZEWOZOWĄ ZA OKRES FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI W 2022 R. Z UWZGLĘDNIENIEM ROZSĄDNEGO ZYSKU NA MAKSYMALNYM POZIOMIE	43
TABELA 18 ROZLICZENIE REKOMPENSATY WYPŁACONEJ I NALICZONEJ ZGODNIE Z UMOWĄ ZA 2022 R. W ZŁ PRZY PRZYJĘCIU ROZSĄDNEGO ZYSKU NA MAKSYMALNYM POZIOMIE.....	43
TABELA 19 STRUKTURA WYKONANEJ PRACY PRZEWOZOWEJ.....	43

SPIS WYKRESÓW

WYKRES 1 KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM W OKRESIE FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI W 2022 R.....	30
WYKRES 2 KOSZTY W PODZIALE NA RODZAJ DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI W 2022 R.....	31
WYKRES 3 KOSZTY W PODZIALE NA DZIAŁALNOŚĆ.....	32
WYKRES 4 KOSZTY W PODZIALE NA RODZAJ DZIAŁALNOŚCI PRZED ROZLICZENIEM KOSZTÓW WSPÓLNYCH.....	33
WYKRES 5 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ SPÓŁKI W PODZIALE NA DZIAŁALNOŚĆ PUBLICZNĄ I NIEPUBLICZNĄ	33

SPIS PISM

PISMO 1 FRAGMENT OPINII BIEGŁEGO REWIDENTA.	8
--	---



1. Informacje wstępne

1.1. Podstawa realizacji audytu

Audyt był realizowany na podstawie umowy pomiędzy Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacji w Łomży sp. z o.o. a Spółką Strefa Doradztwa sp. z o.o. podpisanej w dniu 22 grudnia 2022 roku.

Ustalenie rekompensaty za 2022 r. zostało wykonane zgodnie z:

- Rozporządzeniem WE nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70,
- Wytycznymi Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym z dnia 19 października 2015 r.
- ustawą z 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym,
- ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
- przepisami dotyczącymi pomocy publicznej,
- umową o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zawartą pomiędzy Miastem Łomża a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacji w Łomży sp. z o.o. dnia 28 lutego 2020 roku oraz aneksami nr 1, nr 2, nr 3 nr 4 oraz nr 5 do umowy.

1.2. Określenie podmiotu

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres:

ul. Spokojna 9

18-400 Łomża

NIP: 718 215 42 89

REGON: 385 688 370

Email: sekretariat@mpklomza.pl

Tel.: 86 216-01-62

Strona internetowa: <http://www.mpklomza.pl>

Nr rachunku bankowego Alior Bank S.A. 34 2490 0005 0000 4530 2487 7060

Zasady wyliczania rekompensaty



Zasady wyliczania rekompensaty określa rozporządzenie (WE) NR 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r.

Zgodnie z nim „(...) Wysokość rekompensaty nie może przekroczyć kwoty odpowiadającej wynikowi finansowemu netto, który równoważny jest sumie wpływów, pozytywnych czy negatywnych, jakie wypełnianie zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych wywiera na koszty i przychody podmiotu świadczącego usługi publiczne”.



Działalność Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji w Łomży, w formie samorządowego zakładu budżetowego, rozpoczęła się w dniu 1 stycznia 1992 roku. Dnia 28 lutego 2020 roku na podstawie *Uchwały Rady Miasta Łomży nr 168/XVI/19 z 30 października 2019 roku w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością*, Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży został przekształcony w spółkę kapitałową.

Zgodnie z aktem założycielskim REP. A nr 1503/2020 (a także jego ujednoliconą wersją z numerem REP. A 2158/2020 z 27.02.2020), Spółka została wyposażona w grunty, budynki, środki trwałe oraz w środki pieniężne służące działalności powierzonej.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności jest:

49.31.Z Transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski.

Przedmiotem pozostałej działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności są:

- 45.20.Z** Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- 47.30.Z** Sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw;
- 49.32.Z** Działalność taksówek osobowych;
- 49.39.Z** Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany;
- 52.21.Z** Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy;
- 68.20.Z** Wynajem i Zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.
- 73.12.D** Pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach;
- 81.29.Z** pozostałe sprzątnięcie;
- 82.91.Z** Działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe.

Miasto Łomża jest jedynym założycielem i udziałowcem Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji w Łomży sp. z o.o. (zwanego dalej Spółką), działającego na podstawie aktu założycielskiego z dnia 11.02.2020 roku (REP. A nr 1503/2020).

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 28.02.2020 r. pod numerem 0000832007.

Kapitał zakładowy: 7 500 000,00 zł – wpłacony w całości.

1.3. Organizacja prac

Prace były prowadzone całkowicie w trybie zdalnym – materiały potrzebne do przygotowania dokumentu zostały dostarczone w formie elektronicznej. Konsultacje dotyczące sposobu ewidencji kosztów usług publicznych były prowadzone w formie korespondencji mailowej oraz kontaktu telefonicznego.

1.4. Zespół

Prace były wykonywane przez zespół w składzie:

Karol Szulgit – Analityk Finansowy



Małgorzata Wieczorek-Grabowska - Konsultant

Maciej Grabowski – Konsultant

1.5. Termin

Prace realizowane były od 07.02.2023 do 28.02.2023 r.

1.6. Główne pytania badawcze w zakresie audytu

Podstawowymi pytaniami badawczymi były:

- Czy zgromadzone dane finansowe mogą stanowić podstawę do kalkulowania rekompensaty zgodnie z obowiązującymi przepisami?
- Czy system ewidencji danych operacyjnych jest wiarygodnym źródłem informacji dotyczących prowadzonej działalności zleconej?
- Jaka jest wysokość i struktura kosztów netto świadczenia działalności powierzonej?
- Jaka jest wartość należnej rekompensaty za badany rok obrotowy i czy występuje nadpłata, czy niedopłata rekompensaty
- Czy w wyniku kalkulacji rekompensaty nie nastąpi subwencjonowanie skróśne polegające na finansowaniu przez rekompensatę innych działalności prowadzonych przez przewoźnika?

1.7. Współpraca z biegłym rewidentem badającym księgi Spółki

Audyt wykonywany był równolegle z badaniem ksiąg przez biegłego rewidenta Jarosława Wijatkowskiego (nr. rej. 13 294). Badanie nie wykazało żadnych naruszeń w prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz potwierdziło, że sprawozdania finansowe Spółki przedstawiają prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji przedsiębiorstwa. Poniżej fragment opinii biegłego rewidenta.



Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź tel. 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl, www.kpw.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI W ŁOMŻY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

z siedzibą w Łomży (18 - 400), przy ulicy Spokojnej 9

dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki **MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI W ŁOMŻY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

KPW Audytor Sp z o.o.
audyty i badania
sprawozdań
finansowych

KPW Audyt Sp z o.o.
audyty i badania
sprawozdań
finansowych pp

KPW Księgowość Sp z o.o.
prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry płac

KPW Finanse Sp z o.o.
doradztwo biznesowe,
monitoring i weryfikacja
należności

Pismo 1 Fragment opinii biegłego rewidenta.

Spółka Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży sp. z o.o. posiada politykę rachunkowości, przyjętą Zarządzeniem nr 1/2020 Prezesa jednostki z dnia 28 lutego 2020 r., która jest w pełni zgodna z zasadami wynikającymi z Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości.



2. Analiza powiązań finansowych z Miastem Łomża wynikających z prowadzenia usługi transportu publicznego na rzecz Miasta

2.1. Formuła wewnętrznego operatora

Umowa przewozowa zawarta na podstawie art. 132 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843) w związku art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

Przepisami regulującymi funkcjonowanie podmiotów na rynku przewozów publicznych są:

- Ustawa z 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.
- Rozporządzenie WE nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70.
- Wytyczne Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym z dnia 19 października 2015 r.
- Ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- Przepisy dotyczące pomocy publicznej.
- Wyrok ETS z 24-07-03 C-280/00 (Altmark).

Organizatorem publicznego transportu zbiorowego, właściwym ze względu na obszar działania i zasięg przewozów, jest Miasto Łomża.

Do zadań organizatora należy:

- 1) planowanie rozwoju transportu;
- 2) organizowanie publicznego transportu zbiorowego;
- 3) zarządzanie publicznym transportem zbiorowym.

Organizowanie publicznego transportu zbiorowego polega w szczególności na:

- 1) badaniu i analizie potrzeb przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym, z uwzględnieniem potrzeb osób niepełnosprawnych i osób o ograniczonej zdolności ruchowej;



- 2) podejmowaniu działań zmierzających do realizacji istniejącego planu transportowego albo do aktualizacji tego planu;
- 3) zapewnieniu odpowiednich warunków funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego, w szczególności w zakresie:
 - a) standardów dotyczących przystanków komunikacyjnych oraz dworców,
 - b) korzystania z przystanków komunikacyjnych oraz dworców,
 - c) funkcjonowania zintegrowanych węzłów przesiadkowych,
 - d) funkcjonowania zintegrowanego systemu taryfowo-biletowego,
 - e) systemu informacji dla pasażera;
- 4) określaniu sposobu oznakowania środków transportu wykorzystywanych w przewozach o charakterze użyteczności publicznej;
- 5) ustalaniu stawek opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych i dworców, których właścicielem albo zarządzającym nie jest jednostka samorządu terytorialnego, zlokalizowanych na liniach komunikacyjnych na obszarze właściwości organizatora;
- 6) określaniu przystanków komunikacyjnych i dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest jednostka samorządu terytorialnego, udostępnionych dla operatorów i przewoźników oraz warunków i zasad korzystania z tych obiektów;
- 7) określaniu przystanków komunikacyjnych i dworców, których właścicielem lub zarządzającym nie jest jednostka samorządu terytorialnego, udostępnionych dla wszystkich operatorów i przewoźników oraz informowaniu o stawce opłat za korzystanie z tych obiektów;
- 8) przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania prowadzącego do zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
- 9) zawieraniu umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
- 10) ustalaniu opłat za przewóz oraz innych opłat za usługę świadczoną przez operatora w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
- 11) ustalaniu sposobu dystrybucji biletów za usługę świadczoną przez operatora w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
- 12) wykonywaniu zadań dotyczących publikacji informacji o przewidywanych zamówieniach.

Organizator dokonuje wyboru operatora w trybie:

- 1) ustawy z dnia 19 września 2019 r. – prawo zamówień publicznych albo
- 2) ustawy z dnia 9 stycznia 2009 r. o koncesji na roboty budowlane lub usługi albo
- 3) bezpośrednio zawiera umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

Bezpośrednie udzielenie zamówienia oznacza udzielenie zamówienia prowadzącego do zawarcia umowy o świadczenie usług publicznych danemu podmiotowi świadczącemu usługi publiczne z pominięciem procedury przetargowej.

...

Organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w przypadku gdy:

1) średnia wartość roczna przedmiotu umowy jest mniejsza niż 1 mln euro lub świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego dotyczy świadczenia tych usług w wymiarze mniejszym niż 300.000 kilometrów rocznie albo

2) świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego ma być wykonywane przez podmiot wewnętrzny, w rozumieniu rozporządzenia (WE) nr 1370/2007, powołany do świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego albo

3) świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego ma być wykonywane w transporcie kolejowym albo

4) wystąpi zakłócenie w świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego lub bezpośrednie ryzyko powstania takiej sytuacji zarówno z przyczyn zależnych, jak i niezależnych od operatora, o ile nie można zachować terminów określonych dla innych trybów zawarcia umowy o świadczenie publicznego transportu zbiorowego.

Zgodnie z Rozporządzeniem WE nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady, „**podmiot wewnętrzny** oznacza odrębną prawnie jednostkę podlegającą kontroli właściwego organu lokalnego, a w przypadku grupy organów przynajmniej jednego właściwego organu lokalnego, analogicznej do kontroli, jaką sprawują one nad własnymi służbami”.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży sp. z o.o. jest podmiotem wewnętrznym w rozumieniu ww. przepisów. Miasto Łomża posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji w Łomży sp. z o.o. i sprawuje kontrolę nad spółką poprzez Radę Nadzorczą oraz Zgromadzenie Wspólników, reprezentowane jednoosobowo przez Prezydenta Miasta Łomży. Umowa powierzenia została zawarta w dniu 28.02.2020 r. pomiędzy Miastem Łomża będącą Organizatorem, a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacji w Łomży sp. z o.o. będącym Operatorem.

Finansowanie przewozów o charakterze użyteczności publicznej może polegać w szczególności na:

1) pobieraniu przez operatora lub organizatora opłat w związku z realizacją usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego, lub

2) przekazaniu operatorowi rekompensaty z tytułu:

a) utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym, lub

b) utraconych przychodów w związku ze stosowaniem uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym ustanowionych na obszarze właściwości danego organizatora, o ile zostały ustanowione, lub

c) poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem przez operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego,

3) udostępnianiu operatorowi przez organizatora środków transportu na realizację przewozów w zakresie publicznego transportu zbiorowego.



W przypadku MPK w Łomży sp. z o.o. – działalność finansowana jest poprzez rekompensatę z tytułu poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem usług publicznego transportu zbiorowego. Łączna wartość wypłaconej rekompensaty nie może przekroczyć wartości maksymalnych, o których mowa poniżej.

2.2. Definicja i sposób kalkulacji wysokości rekompensaty w kontekście pomocy publicznej

Zgodnie z Ustawą o publicznym transporcie zbiorowym rekompensata to środki pieniężne lub inne korzyści majątkowe przyznane operatorowi publicznego transportu zbiorowego w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

2.2.1. Przesłanki pomocy publicznej

Z zastrzeżeniem innych postanowień przewidzianych w Traktatach, wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiegokolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna z rynkiem wewnętrznym w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.

Za pomoc publiczną uważa się świadczenie, które jednocześnie spełnia cztery przesłanki:

- przekazanie zasobów państwowych,
- występowanie korzyści ekonomicznej,
- selektywność,
- wpływ na konkurencję i wymianę handlową.

2.2.2. Dozwolona pomoc publiczna bez obowiązku notyfikacji

Zgodna z Traktatami jest pomoc, która odpowiada potrzebom koordynacji transportu lub stanowi zwrot za wykonanie pewnych świadczeń nierozzerwalnie związanych z pojęciem usługi publicznej. Obszar transportu publicznego regulowany jest przez 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.

Wymogi Rozporządzenia wskazują możliwość bezpośredniego powierzenia wykonywania usług publicznych podmiotowi wewnętrznemu, czyli odrębnej prawnie jednostce podlegającej kontroli właściwego organu lokalnego, a w przypadku grupy organów przynajmniej jednego właściwego organu lokalnego, analogicznej do kontroli, jaką sprawują one nad własnymi służbami.

Rozporządzenie wprowadza pojęcie **rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, która oznacza każdą korzyść, zwłaszcza finansową, przyznaną bezpośrednio lub pośrednio przez właściwy organ z funduszy publicznych w okresie realizacji zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych lub powiązana z tym okresem.**

Rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych w zakresie transportu pasażerskiego lub z tytułu dostosowania się do zobowiązań taryfowych ustanowionych zgodnie z ogólnymi zasadami

...

wypłacane zgodnie z rozporządzeniem, są zgodne z zasadami wspólnego rynku. Rekompensaty te nie podlegają obowiązkowi wcześniejszego informowania, o którym mowa w art. 88 ust. 3 Traktatu.

Zgodnie z Rozporządzeniem „(...) **Wysokość rekompensaty nie może przekroczyć kwoty odpowiadającej wynikowi finansowemu netto, który równoważny jest sumie wpływów, pozytywnych czy negatywnych, jakie wypełnianie zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych wywiera na koszty i przychody podmiotu świadczącego usługi publiczne**”.

Wpływ ten oceniany jest przez porównanie stanu, w którym zobowiązanie z tytułu świadczenia usług publicznych jest wypełniane, ze stanem, jaki istniałby w przypadku niewypełnienia zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych.

Aby obliczyć wynik finansowy netto, właściwy organ kieruje się następującym systemem obliczania:

- koszty poniesione w związku ze zobowiązaniem z tytułu świadczenia usług publicznych lub pakietem takich zobowiązań nałożonym przez właściwy organ i zawartym w umowie o świadczenie usług publicznych lub w zasadzie ogólnej,
- minus wszystkie dodatnie wpływy finansowe wygenerowane na sieci obsługiwanej w ramach danego zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych,
- minus przychody taryfowe i jakiegokolwiek inne przychody wygenerowane podczas wypełniania danego zobowiązania lub zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych,
- plus rozsądny zysk,

równa się wynik finansowy netto.

W celu zwiększenia przejrzystości rozliczeń finansowych oraz uniknięcia subsydiowania skrośnego, w przypadku gdy podmiot świadczący usługi publiczne i prowadzi jednocześnie inną działalność, rachunki związane ze wspomnianymi usługami publicznymi muszą zostać odpowiednio rozdzielone i spełniać przynajmniej następujące warunki:

— konta przypisane do każdej z tych dziedzin działalności muszą być prowadzone oddzielnie, a odpowiadające im aktywa oraz koszty stałe przydzielane są zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i przepisami podatkowymi,

— wszelkie koszty zmienne, odpowiednia suma na poczet kosztów stałych i rozsądny zysk związany z jakąkolwiek inną dziedziną działalności podmiotu świadczącego usługi publiczne nie mogą być w żadnym przypadku rozliczane w ramach danych usług publicznych,

— koszty usług publicznych są wyrównywane przez dochody z działalności oraz wpłaty organów publicznych i nie ma możliwości przeniesienia dochodów na inną dziedzinę działalności podmiotu świadczącego usługi publiczne.

Oznacza to, że środki wypłacane podmiotowi wewnętrznemu będą stanowiły dozwoloną pomoc publiczną, jeżeli są bezpośrednio związane z realizowaniem usługi publicznej i są na poziomie jej kosztów, z uwzględnieniem rozsądnego zysku.



Spełnienie powyższych wymogów oznacza, iż państwo przyznaje pomoc, która jest zgodna z rynkiem wewnętrznym i nie podlega notyfikacji przez Komisję Europejską.

2.2.3. Wykluczenie pomocy publicznej

Zapłata za wykonywanie usługi publicznej będzie stanowiła rekompensatę wykonywania usług publicznych nieprzynoszącą jej beneficjentowi nierynkowej korzyści w przypadku wskazywanym przez orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości.

Zgodnie z wyrokiem ETS z 24.07.2003 C-280/00 w sprawie Altmark rekompensata z tytułu świadczenia usług publicznych nie stanowi pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu WE w przypadku łącznego spełnienia czterech kryteriów:

- działalność kwalifikuje się, jako usługa świadczona w ogólnym interesie gospodarczym, a jej zadania i zobowiązania są jasno określone,
- wyznaczniki rekompensaty kosztów usługi publicznej są obiektywne i przejrzyste oraz ustanawiane z wyprzedzeniem,
- rekompensata nie przekracza kosztów netto świadczenia usługi oraz rozsądnego zysku (tj. nie dochodzi do nadmiernej rekompensaty),
- wysokość rekompensaty określana jest za pomocą procedury udzielania zamówień publicznych, a w przypadku, gdy nie przeprowadzono przetargu, przedsiębiorstwo, któremu powierzono wykonywanie usług w ogólnym interesie gospodarczym, otrzymuje rekompensatę określoną na podstawie analizy kosztów, jakie poniosłoby typowe, dobrze zarządzane przedsiębiorstwo.

Ocena wysokości rekompensaty, jako kluczowy element wykluczenia pomocy publicznej.

Jeśli dla danej usługi istnieje ogólnie przyjęte wynagrodzenie rynkowe, stanowi ono najlepszą wartość odniesienia przy ustalaniu rekompensaty w przypadku braku przetargu¹.

Jeśli nie istnieje takie wynagrodzenie rynkowe, kwota rekompensaty musi być ustalona na podstawie analizy kosztów typowego przedsiębiorstwa, dobrze zarządzanego i odpowiednio wyposażonego w środki materialne umożliwiające mu spełnienie niezbędnych wymogów dotyczących odnośnych usług publicznych, które przedsiębiorstwo to poniosłoby przy wywiązywaniu się z tych zobowiązań, z uwzględnieniem uzyskiwanych przy tym wpływów i rozsądnego zysku za wywiązywanie się z tych zobowiązań. Celem jest dopilnowanie, by wysokie koszty nieefektywnego przedsiębiorstwa nie były brane jako wartość odniesienia.

Pojęcie „dobrze zarządzanego przedsiębiorstwa” wiąże się z przestrzeganiem obowiązujących krajowych, unijnych lub międzynarodowych standardów rachunkowości. Państwa członkowskie mogą oprzeć swoją analizę między innymi na wskaźnikach analitycznych typowych dla wydajności (takich jak stosunek obrotów do zaangażowanego kapitału, stosunek kosztów całkowitych do obrotów, obroty przypadające na pracownika, wartość dodana przypadająca na pracownika lub stosunek kosztów personelu do wartości dodanej). Państwa członkowskie mogą również zastosować wskaźniki

¹ Komunikat Komisji w sprawie stosowania reguł Unii Europejskiej w dziedzinie pomocy państwa w odniesieniu do rekompensaty z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (2012/C 8/02)



analityczne dotyczące jakości podaży w porównaniu z oczekiwaniami użytkowników. Przedsiębiorstwo, któremu powierzono wykonywanie określonej UOIG, które nie spełnia kryteriów jakościowych określonych przez odnośne państwo członkowskie, nie stanowi „dobrze zarządzanego przedsiębiorstwa” nawet, jeśli jego koszty są niskie.

Przedsiębiorstwa, u których takie wskaźniki analityczne świadczą o efektywnym zarządzaniu, można uznać za reprezentatywne typowe przedsiębiorstwa. Jednak analiza i porównanie struktur kosztów musi uwzględniać wielkość danego przedsiębiorstwa oraz fakt, że w niektórych sektorach mogą równolegle działać przedsiębiorstwa o bardzo różnych strukturach kosztów.

Odniesienie do kosztów „typowego” przedsiębiorstwa w odnośnym sektorze oznacza, że istnieje wystarczająca liczba przedsiębiorstw, których koszty można uwzględnić. Przedsiębiorstwa te mogą być zlokalizowane w tym samym państwie członkowskim lub w innych państwach członkowskich. Komisja jest jednak zdania, że nie można dokonywać odniesienia do kosztów przedsiębiorstwa, które ma pozycję monopolisty lub otrzymuje rekompensatę z tytułu świadczenia usług publicznych przyznaną na warunkach, które nie są zgodne z prawem Unii, ponieważ w obu przypadkach koszty mogą przewyższać koszty normalne.

Jeśli państwo członkowskie może wykazać, że struktura kosztów przedsiębiorstwa, któremu powierzono wykonywanie danej UOIG, odpowiada przeciętnej strukturze kosztów efektywnych i porównywalnych przedsiębiorstw w odnośnym sektorze, uznaje się, że kwota rekompensaty, która pozwoli przedsiębiorstwu pokryć te koszty, wraz z rozsądnym zyskiem, spełnia czwarte kryterium z orzecznictwa w sprawie Altmark.

Określenie „przedsiębiorstwo odpowiednio wyposażone w środki materialne” należy rozumieć, jako oznaczające przedsiębiorstwo posiadające niezbędne zasoby umożliwiające mu bezzwłoczne wywiązywanie się z zobowiązań, z tytułu świadczenia usług publicznych spoczywających na przedsiębiorstwie, któremu powierzone zostanie wykonanie danej UOIG.

Przy spełnieniu czwartej przesłanki wyroku Altmark, uznaje się, że nie występuje w ogóle pomoc publiczna.

W przypadku MPK w Łomży sp. z o.o., przyznawana rekompensata stanowi pomoc publiczną zgodną ze wspólnym rynkiem.

2.3. Umowa przewozowa

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., pomiędzy Organizatorem i Operatorem funkcjonowała umowa przewozowa zawarta w dniu **28 lutego 2020 r.**

Zgodnie z umową, za wykonywanie zadań będących przedmiotem umowy Spółce przysługuje rekompensata. Jej wartość nie może przekroczyć kwoty koniecznej do pokrycia wyniku finansowego



netto uzyskanego jako wypadkowa kosztów i przychodów, które powstały w związku z realizacją powierzonych zadań z uwzględnieniem rozsądnego zysku.

Zasady obliczania i wypłaty rekompensaty w umowie przewozowej:

- Stawka rekompensaty za jeden wozokilometr w roku 2022, zgodnie z aneksem 5 ustalona jest na poziomie 8,99 zł netto plus VAT, stawka ta jest stawką zaliczkową, podlegającą rozliczeniu po zakończeniu roku obrotowego.
- Operator przedstawia Organizatorowi Roczny Plan Realizacji Usług (RPRU) na dany rok, z uwzględnieniem zasad związanych ze świadczeniem Przewozów, w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego.
- Zatwierdzenie przez Organizatora RPRU na rok następujący winno nastąpić nie później niż do dnia 15 listopada roku poprzedzającego.
- Płatności w ramach rekompensaty dokonywane dwa razy w miesiącu w ratach, a rozliczenia tych płatności dokonuje się na koniec każdego roku obowiązywania Umowy oraz z końcem okresu obowiązywania niniejszej Umowy. Zaliczka na poczet rekompensaty miesięcznej płatna jest w następujący sposób: pierwsza do 5 każdego miesiąca w wysokości określonej jako 75 % wynagrodzenia miesięcznego wynikającego z RPRU na dany rok, a druga rata do 30 każdego miesiąca w wysokości określonej jako 25 % wynagrodzenia miesięcznego wynikającego z RPRU na dany rok, nie później niż w pierwszym dniu roboczym danego miesiąca dla pierwszej raty miesięcznej, i nie później niż w 30 dniu danego miesiąca, dla drugiej raty. Ostatnia Zaliczka na poczet rekompensaty płatna będzie do dnia 28.02.2030 r. w wysokości 25 % wynagrodzenia miesięcznego.
- Po zakończeniu każdego roku Organizator zobowiązany jest do audytu wypłaconej rekompensaty względem należnej i określenie nadpłaty/niedopłaty.
- Audyt może zostać przeprowadzony przez Spółkę, lub powołanego przez nią do tego celu eksperta.
- W przypadku, gdy Organizator lub powołany ekspert, zażądamy dodatkowych informacji i dokumentów, mają zastrzeżenia i wątpliwości do dokumentów i informacji przedłożonych przez Operatora, przekazują je niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 21 dni od dnia złożenia rozliczenia, wraz z uzasadnieniem, Operatorowi.
- Operator przedstawia dodatkowe dokumenty, odpowiedzi, wyjaśnienia w terminie 10 dni od otrzymania stosownego żądania ze strony Organizatora lub eksperta, przedstawiając jednocześnie ich uzasadnienie i ewentualne propozycje zmian.
- Rozsądny zysk nie może przekroczyć poziomu rozumianego jako stopa zwrotu z kapitału, który nie może przekroczyć odnośnej stopy swap powiększonej o premię w wysokości 100 punktów bazowych w całym okresie trwania Umowy.
- Roczne rozliczenie Rekompensaty z tytułu świadczenia Przewozów jest przedkładane przez Operatora w terminie do końca marca roku następującego po roku, którego roczne rozliczenie Rekompensaty dotyczy. Rozliczenie przedkładane przez Operatora może zostać powierzone do wykonania podmiotowi trzeciemu posiadającemu odpowiednią wiedzę i doświadczenie z zakresu pomocy publicznej oraz rozliczania rekompensat z tytułu świadczenia usług publicznych (ekspert).
- Na podstawie rozliczenia przedłożonego przez Operatora, Organizator może dokonać audytu rozliczeniowego rekompensaty. W razie obiekcji dotyczących rozliczenia Operator przedstawia dodatkowe dokumenty, odpowiedzi, wyjaśnienia w terminie 10 dni od otrzymania stosownego



żądania ze strony Organizatora lub eksperta, przedstawiając jednocześnie ich uzasadnienie i ewentualne propozycje zmian. Weryfikacja ta powinna odbyć się w terminie nie dłuższym, niż do końca II kwartału następującego po roku, którego dotyczy rozliczenie.

- W przypadku, gdy z rocznego rozliczenia Rekompensaty wynika, iż w danym roku Operatorowi została wypłacona nadmierna Rekompensata tj. kwota przewyższająca kwotę rzeczywiście należną Operatorowi, zgodnie z zasadami zawartymi w Umowie, w tym w Załączniku nr 1, Operator zwraca Organizatorowi w terminie wyznaczonym przez Organizatora kwotę równą nadmiernej Rekompensacie, z wyjątkiem sytuacji, gdy ww. kwota jest mniejsza niż 10% kwoty rocznej Rekompensaty, a rozliczenie nie dotyczy ostatniego roku obowiązywania umowy – w takim wypadku Organizator potrąci ww. kwotę z wymagalnych kolejnych płatności na rzecz Operatora. W przypadku, gdy na podstawie rocznego rozliczenia Rekompensaty, kwota Rekompensaty otrzymana przez Operatora okaże się niższa niż kwota wynikająca z rocznego rozliczenia, Organizator uzupełni różnicę w ww. kwotach nie później niż do końca III kwartału roku następującego po roku, którego rozliczenie dotyczy pod warunkiem zabezpieczenia środków w budżecie Miasta i powiadomienia przez Organizatora o tym fakcie Operatora.

2.4. Udział działalności publicznej w działalności podmiotu wewnętrznego

W przypadku MPK w Łomży sp. z o.o. występuje działalność niepubliczna związana wynajmem autobusów oraz usługami przewozowymi. Przychody z tego tytułu zostały zrealizowane na poziomie **75 314,47 zł** tj. ok. **0,68%** wielkości całkowitych przychodów ze sprzedaży (po uwzględnieniu należnej rekompensaty). Jest to działalność, która w odniesieniu do wartości rekompensaty wypłacanej z tytułu działalności publicznej stanowi marginalną część przychodu. Zgodnie z modelem obliczania rekompensaty, realizowane zyski – obniżają rekompensatę.

W związku z tym, poniżej sformułowano główne uwagi dotyczące zastosowania przepisów o skali działalności publicznej i niepublicznej w podmiocie wewnętrznym.

1. Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości UE (TSUE) wskazuje, że kryterium „80 procent” ma znaczenie kluczowe z punktu widzenia zachowania uczciwej konkurencji na rynku.
2. W tzw. sprawie Teckal zostały sformułowane dwa kryteria – kryterium zależności organizacyjnej (kontrola analogiczna – taka, jak swojej podległej instytucji) i kryterium zależności gospodarczej (zasadnicza działalność na rzecz jednostki samorządu terytorialnego).
3. W sprawie C 340/04 Carbotermo SpA i ConsorzioAlisei przeciwko Comune di Busto Arsizio i AGESP SpA TSUE uznał, iż „przedsiębiorstwo wykonuje swoją działalność w przeważającym zakresie na rzecz kontrolującej go jednostki (...), tylko jeżeli działalność tego przedsiębiorstwa poświęcona jest głównie tej jednostce, a ewentualna pozostała działalność ma charakter marginalny. Dla dokonania oceny, czy tak jest w niniejszym przypadku, sąd właściwy musi wziąć pod uwagę wszystkie okoliczności sprawy, mające charakter jakościowy i ilościowy. Jest to tzw. kryterium zależności gospodarczej tj. wykonywanie przez podmiot wewnętrzny „zasadniczej części swojej działalności” na rzecz instytucji zamawiającej, sprawującej nad nim kontrolę.
4. Sprawa Teckal stała się podstawą m.in. do sformułowania art.12 dyrektywy 2014/24/U z dnia 26 lutego 2014 r. Zawarte w niej wytyczne mówią, że:



Zamówienie publiczne udzielone przez instytucję zamawiającą osobie prawa prywatnego lub publicznego nie jest objęte zakresem stosowania niniejszej dyrektywy, jeżeli spełnione są wszystkie następujące warunki:

a) instytucja zamawiająca sprawuje nad daną osobą prawną kontrolę podobną do kontroli, jaką sprawuje nad własnymi jednostkami;

*b) **ponad 80 % działalności** kontrolowanej osoby prawnej jest prowadzone w ramach wykonywania zadań powierzonych jej przez instytucję zamawiającą sprawującą kontrolę lub przez inne osoby prawne kontrolowane przez tę instytucję zamawiającą; oraz*

c) w kontrolowanej osobie prawnej nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego, z wyjątkiem form udziału kapitału prywatnego o charakterze niekontrolującym i nieblokującym, wymaganych na mocy krajowych przepisów ustawowych, zgodnie z Traktatami oraz niewywierających decydującego wpływu na kontrolowaną osobę prawną.

*Do celów ustalenia odsetka działalności, o którym mowa uwzględnia się średni całkowity obrót – **lub odpowiednią alternatywną miarę opartą na działalności**, taką jak **koszty poniesione przez odnośną osobę prawną** lub instytucję zamawiającą – w odniesieniu do usług, dostaw i robót budowlanych za trzy lata poprzedzające udzielenie zamówienia.”*

5. Wytyczne Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym z dnia 19 października 2015 r. przytaczają w tym zakresie orzecznictwo TSUE², zgodnie z którym, aby dany podmiot mógł zostać uznany za wewnętrzny, musi on spełniać następujące warunki: organ władzy publicznej musi sprawować nad nim kontrolę analogiczną do tej, jaką sprawuje nad własnymi służbami oraz musi on prowadzić swoją podstawową działalność na rzecz sprawującego nad nim kontrolę organu lub organów władzy publicznej. Drugi z warunków należy uznać za spełniony wówczas, gdy ponad 80 % działalności operatora jest prowadzone w ramach wykonywania zadań powierzonych mu przez organizatora lub przez inne osoby prawne kontrolowane przez organizatora. Ponadto, podmiot ten musi w 100% stanowić własność organu lub organów publicznych.

6. Dyrektywa 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych obligowała Państwa członkowskie do wprowadzenia w życie przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych niezbędnych do wykonania dyrektywy do dnia 18 kwietnia 2016 r.

²Zob. orzeczenie z 18 listopada 1999 r. w sprawie C-107/98 Teckal, Zb. Orz. 1999 r., s. I-8121, pkt 50; orzeczenie z 11 stycznia 2005 r. w sprawie C-26/03 Stadt Halle, Zb. Orz. 2005 r., s. I-1, pkt 49; orzeczenie z 13 stycznia 2005 r. w sprawie C-84/03 Komisja przeciwko Hiszpanii, Zb. Orz. 2005 r., s. I-139, pkt 38; orzeczenie z 21 lipca 2005 r. w sprawie C-231/03 Coname, Zb. Orz. 2005 r., s. I-7287, pkt 26; orzeczenie z 13 października 2005 r. w sprawie C-458/03 Parking Brixen, Zb. Orz. 2005 r., s. I-8585, pkt 61; orzeczenie z 10 listopada 2005 r. w sprawie C-29/04 Komisja przeciwko Austrii, Zb. Orz. 2005 r., s. I-9705, pkt 34; orzeczenie z 6 kwietnia 2006 r. w sprawie C-410/04 ANAV, Zb. Orz. 2006 r., s. I-3303, pkt 31-33; orzeczenie z 11 maja 2006 r. w sprawie C-340/04 Carbotermo, Zb. Orz. 2006 r., s. I-4137, pkt 33; orzeczenie z 19 kwietnia 2007 r. w sprawie C-295/05 Tragsa, Zb. Orz. 2007 r., s. I-2999, pkt 55; orzeczenie z 18 grudnia 2007 r. w sprawie C-220/06 Asociación Profesional de Empresas de Reparto y Manipulado de Correspondencia, Zb. Orz. 2007 r., s. I-12175, pkt 58; orzeczenie z 13 listopada 2008 r. w sprawie C-324/07 CoditelBrabant Zb. Orz. 2008 r., s. I-8457. Ponadto zob. art. 12 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/24/UE z 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej dyrektywę nr 2004/18/WE, Dz. Urz. UE 2014 L 94/65.

•••

7. Na gruncie polskim Dyrektywa została zaimplementowana Ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1020).

8. Zamówień udzielanych w trybie in-house dotyczy głównie art. 214 ust. 1 pkt 11 znowelizowanej Ustawy Prawo zamówień publicznych.

9. Umowa powierzenia została zawarta na podstawie art. 132 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843) w związku art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym. Jednocześnie niniejsza umowa spełnia wszelkie przesłanki do bezpośredniego zawarcia umowy określone w art. 22 ust. 1 pkt. pkt 2) oraz art. 22 ust. 4 UPTZ

Aktualna nowelizacja ustawy Prawo Zamówień Publicznych określa jednoznacznie wartość przychodów ze sprzedaży z dostaw i usług, jako podstawę do wyliczenia udziału 90% działalności, jako wymogu do zachowania statusu podmiotu wewnętrznego. Udział sprzedaży publicznej w MPK w Łomży sp. z o.o. spełnia wymogi Dyrektywy oraz Ustawy PZP i wynosiła w roku 2022 r. 99,32%.

Z związku z powyższym spółka może wykonywać inną działalność powierzoną, zleconą w trybie art. 214 znowelizowanego PZP, wykraczającej poza PTZ.

Działalność pomocnicza, w szczególności handlowa pozwala na efektywne dociążenie majątku podmiotów wewnętrznych. Oczywiście działalność ta powinna być rentowna, musi opierać się o ceny rynkowe, a jednocześnie pokrywać koszty zmienne i proporcjonalną część kosztów wspólnych — stałych (zgodnie z przepisami Rozporządzenia 1370). Takie warunki spełnia w naszej opinii działalność pomocnicza w 2022 r.

2.5. Korzystanie z majątku Gminy

Na mocy zawartej umowy przewozowej MPK w Łomży sp. z o.o. wykorzystuje następujące składniki majątku Gminy:

- przystanki.

Przystanki

Za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców, których właścicielem albo zarządzającym jest jednostka samorządu terytorialnego – a tak jest w przypadku MPK w Łomży sp. z o.o. - mogą być pobierane opłaty. Stawka opłaty jest ustalana w drodze uchwały podjętej przez właściwy organ danej jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem niedyskryminujących zasad. Ustawa mówi o maksymalnej stawce za pojedyncze zatrzymanie się na przystanku – na poziomie 5 groszy za jedno zatrzymanie się na przystanku.



3. Inne obowiązki realizowane przez Operatora

Na podstawie Umowy powierzenia Organizator pozostaje emitentem biletów, natomiast przekazuje Operatorowi obowiązek druku, dystrybucji oraz sprzedaży biletów komunikacji miejskiej. Organizator jest zobowiązany do sprzedaży biletów na warunkach określonych w aktualnych uchwałach Miasta Łomży w sprawie ustalenia opłaty za przewozy osób i bagażu ręcznego lokalnym transportem zbiorowym, świadczonym przez Operatora oraz określania uprawnień do bezpłatnych i ulgowych przejazdów.

Sprzedaż biletów na rzecz osób fizycznych odbywa się za pośrednictwem kas fiskalnych zarejestrowanych na Miasto Łomża, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. Spółka zobowiązana jest do przekazywania wpływów zgromadzonych ze sprzedaży biletów Organizatorowi dwa razy w miesiącu – do 7 i 20 dnia każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy Urzędu Miasta.

Po zakończeniu miesiąca, w terminie do 7 dnia następnego miesiąca Spółka przekazuje do Organizatora w formie papierowej i elektronicznej dokumenty sprzedażowe, celem uwzględnienia sprzedaży w rejestrach VAT i JPK Organizatora

Aktualnie Spółka prowadzi sprzedaż w:

- kasie własnej,
- podmiocie zewnętrznym Monetia,
- kasie zewnętrznej w Urzędzie Miasta Łomży,
- przez kanały elektroniczne Mpay i Gopay na podstawie umów zawartych przez Organizatora reprezentowanego przez Spółkę,
- przez podmioty gospodarcze na terenie Miasta na podstawie umów zawartych przez Organizatora reprezentowanego przez Spółkę.

Na podstawie umowy powierzenia Spółka prowadzi również kontrolę dokumentów polegającą w szczególności na:

- prowadzeniu kontroli biletów w pojazdach komunikacji miejskiej,
- kontroli przestrzegania przepisów porządkowych przez pasażerów,
- przyjmowaniu reklamacji składanych przez pasażerów w związku z wykonywanymi kontrolami biletów, z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów,
- zapewnieniu w ramach obowiązujących przepisów prawa współpracę Straży Miejskiej z Operatorem oraz kontrolerami w utrzymaniu porządku i kontroli biletów.

Do obowiązków Operatora należy również m.in. opracowywanie rozkładów jazdy i schematów linii komunikacyjnych we współpracy z Organizatorem.

Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego została zawarta na okres od 01 marca 2020 roku do 28 lutego 2030 roku.

•••

Całkowita ewidencja wykonywanej pracy przewozowej opiera się na kartach drogowych, na których zapisywane są dane dotyczące liczby przejechanych kilometrów oraz godzin pracy. W przypadku realizacji przewozów publicznych Spółka nie korzysta z tachografów oraz innych urządzeń rejestrujących przejechane kilometry, tylko wszystkie dane są zapisywane ręcznie. Następnie dane dotyczące czasu pracy oraz przejechanego dystansu przepisywane są manualnie do pliku Excel, w którym są przechowywane i wykorzystywane do różnych zestawień. Służą one również do kwestii personalnych i mają udział przy przydzielaniu premii.



4. Charakterystyka sposobu ewidencji kosztów MPK w Łomży sp. z o.o.

W niniejszym rozdziale zostanie zaprezentowana charakterystyka ponoszonych kosztów i generowanych przychodów. Rachunek kosztów określony jest w dokumencie, pt. „POLITYKA RACHUNKOWOŚCI MIEJSKIEGO PRZEDSIĘBIORSTWA KOMUNIKACJI W ŁOMŻY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ”, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 1/2020 Prezesa Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji MPK w Łomży sp. z o.o. w sprawie Polityki Rachunkowości w MPK w Łomży sp. z o.o.

W dalszej części scharakteryzowano sposób grupowania kosztów.

4.1. Główne zasady ewidencji i rachunku kosztów:

1. Koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 (koszty według rodzaju)
2. Na kontach zespołu 5 księguje się poniesione koszty według miejsc powstawania tj. wg. Typów działalności

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Na kontach zespołu 4 ujmowane są koszty proste według rodzajów. Ewidencja analityczna kosztów prowadzona jest zgodnie z wymogami planu finansowego, według potrzeb do prowadzonych analiz ekonomicznych oraz do celów podatkowych w taki sposób, aby można było wydzielić koszty, które nie stanowią kosztu uzyskania przychodu.

Konto	Dotyczy
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Świadczenia na rzecz pracowników
409	Pozostałe koszty
490	Rozliczenie kosztów

Tabela 1 Konta zespołu 4

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Na stronie WN zespołu 4 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie MA zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów. Wpływy z tytułu przypisanej odpłatności za poniesione koszty – ewidencjonowane w zespole „4”, np. za rozmowy telefoniczne, usługi komunalne, energia – odbywa się na podstawie faktury (refakturowanie usług) sprzedaży na kontach zespołu „2 - WN” w korespondencji z kontem zespołu „7 - MA”.



Koszty zakwalifikowane do rozliczenia w przyszłych okresach, księguje się w ciężar konta 640 – Rozliczenia międzyokresowe w korespondencji z kontem 490 i dopiero z tego konta przenosi się w części, jaka przypada na bieżący miesiąc na odpowiednie stanowisko kosztów.

Rozliczenie kosztów zespołu 4 dokonywane jest wprost na konto 860 „Wynik Finansowy” na koniec roku obrotowego.

Zespół 5 Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 służą do ewidencji i rozliczania kosztów według poszczególnych działalności, to jest:

- 500 – Koszty działalności podstawowej
- 510 – Koszty wydziałowe
- 520 – Koszty obsługi biletów
- 530 – Koszty działalności pomocniczej
- 550 – Koszty zarządu

Ewidencja kosztów w tym układzie umożliwia między innymi:

- wykazanie związku kosztów z celem, dla którego zostały poniesione poprzez odniesienie kosztów do każdego z prowadzonych typów działalności (koszty poniesione w danym okresie obliczeniowym oraz koszty rozliczane w czasie),
- uwzględnienie przy rozliczeniu kosztów występującej produkcji nie zakończonej,
- uwidocznienie w rachunku kosztów świadczeń wzajemnych między poszczególnymi rodzajami działalności,
- wyodrębnienie kosztów ogólnego zarządu,
- ustalenie kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży.

Na kontach zespołu 5 nie księguje się:

- kosztów inwestycji – konto 080,
- kosztów finansowych – konto 751
- pozostałych kosztów operacyjnych – konto 761.

Zasady rozliczania kosztów zespołu 5 zostały przedstawione w Schemacie rozksięgowania kosztów działalności operacyjnej Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji w Łomży sp. z o.o., który jest częścią Zakładowego Planu Kont.

4.2. Ustalenie miejsc powstawania kosztów:

Koszty ze względu na miejsce ich powstania są rozliczane stopniowo:

•••

- na początku koszty działalności pomocniczej związanej z działalnością komercyjną są przenoszone na konto kosztów własnych działalności komercyjnej (WN 712-02 → MA 530-34-799, WN 712-03 → MA 530-33-799),
- następnie koszty działalności pomocniczej związanej wyłącznie z działalnością publiczną przenoszone są na konto kosztów działalności publicznej (WN 712-01 → MA 530-31-799),
- później koszty działalności pomocniczej dotyczące zarówno komercji jak i zadań publicznych przenoszone są zgodnie z proporcją wykonanej pracy odpowiednio na koszt własny działalności komercyjnej oraz koszt działalności podstawowej (WN 712-03 → MA 530-33-799, WN 712-03 → MA 530-33-799),
- koszty wydziałowe należy w całości przenieść na koszty działalności podstawowej (WN 500-01-810 → MA 510-10-899),
- koszty sprzedaży biletów przenoszone są na koszt własny działalności podstawowej (WN 712-03 → MA 530-33-799, WN 712-03 → MA 530-33-799, WN 712-03 → MA 530-33-799),
- koszty działalności podstawowej dotyczące kosztów pracy przenoszone są na odpowiedni koszt własny. (WN 711-01 → MA 500-01-799, WN 712-01 → MA 500-01-799, WN 711-01 → MA 500-02-799, WN 712-01 → MA 500-02-799),
- koszty działalności podstawowej dotyczące eksploatacji pojazdów wraz z rozliczonymi kosztami pośrednimi - rozdzielane są na dz. publiczną i komercyjną wg kalkulacji wozokilometra (WN 711-50 → MA 550-50-799, WN 712-50 → MA 550-50-799, WN 713-50 → MA 550-50-799, WN 711-50 → MA 550-51-799, WN 712-50 → MA 550-51-799, WN 713-50 → MA 550-51-799),
- koszty ogólnego zarządu rozliczane są na poszczególne działalności wg klucza kosztu własnego.

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki, na kontach zespołu 5 księgowane są koszty poniesione według miejsc powstawania. W niniejszym rozdziale przedstawiona zostanie charakterystyka tego zespołu kont.

Konto 500 Koszty działalności podstawowej

Na koncie 500 ujmuje się wszystkie koszty działalności transportu autobusowego. Działalność ta obejmuje zarówno działania komercyjne, jak i publiczne.

Dla konta 500 istnieją następujące konta analityczne:

- 500-01 Koszty eksploatacji pojazdów
- 500-02 Koszty pracy działalność podstawowa
- 500-03 Koszty płac kierowców – wynajmy

Dalsza analityka tworzona jest dla poszczególnych rodzajów kosztów w następujący sposób:

- Konto 500-01-101 Części zamienne,
- Konto 500-01-102 Olej napędowy.

Na koncie 500 ujmuje się:

- płace z narzutami (ZUS, Fundusz Pracy, ZFN, ZFŚS) osób prowadzących pojazdy oraz związanych z nadzorem i sterowaniem ruchu (dyspozytorzy, rewizorzy), obsługa stacji paliw,

•••

- materiały podstawowe: paliwo, ogumienie, części zamienne,
- koszty eksploatacyjne – naprawy bieżące taboru, koszty świadczone przez inne wydziały, a które dotyczą bezpośrednio autobusów,
- koszty remontów taboru autobusowego,
- koszty zakupu materiałów,
- opłaty skarbowe,
- pozostałe usługi (np. utrzymanie taboru w czystości, remonty obce),
- świadczenia rzeczowe dla pracowników – ZFŚS, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy i z ZUZP,
- amortyzację.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 500 nie wykazuje salda. Poniesione koszty z zakresu zleceń rozdzielane są, na koniec każdego miesiąca, według wykonania wozokilometrów na usługi publiczne i niepubliczne (wynajem autobusów) i przenoszone na konta:

711-01 Koszt własny działalności transportowej zleczonej

712-01 Wynajem autobusów

Kompletny schemat rozliczenia konta 500 znajduje się w dokumencie Schemat rozksięgowania kosztów.

Konto 510 Koszty wydziałowe

Na koncie 510 ewidencjonuje się koszty pośrednio powstałe podczas wykonywania działalności podstawowej, należą do nich między innymi telefony służbowe, usługi remontowe, pocztowe, podatki, wynagrodzenia czy koszty odzieży roboczej.

Koszty wydziałowe rozliczane są bezpośrednio na koszty działalności podstawowej, w cyklu miesięcznym. Szczegółowy schemat rozliczenia kosztów wydziałowych znajduje się w Schemacie rozksięgowania kosztów.

Na koniec okresu konto 510 nie wykazuje salda.

Konto 520 Koszty obsługi biletów

Konto 520 służy do ewidencji kosztów ponoszonych w ramach obsługi biletów, składają się na nie m.in. koszty dotyczące druku, sprzedaży oraz kontroli biletów. Koszty te rozliczane są na koniec miesiąca jako koszt własny i przenoszone na konta 711-02 „Koszt własny sprzedaży biletów” oraz 711-03 „Koszt własny kontroli biletów”.

Na koniec okresu konto 520 nie wykazuje salda.

Konto 530 Koszty działalności pomocniczej

Konto 530 obejmuje zadania zarówno dotyczące zadań publicznych, jak i zadania komercyjne.

W ramach konta 530 wyróżniono następujące konta działalności pomocniczej.

- 530 Działalność pomocnicza

•••

- ✓ 530-30 Koszty utrzymania warsztatu wraz z magazynem
- ✓ 530-32 Koszty pogotowia technicznego
- ✓ 530-33 Koszty myjni
- ✓ 530-35 Koszty związane z Ciągnikiem Ursus C 360-3P

Na koniec okresu koszty konta 530 rozliczane są według kluczy podziałowych wskazanych w Schemacie rozksięgowywania kosztów na:

1. Na konto 712 w stopniu obejmującym koszty poniesione na działalności komercyjnej.
2. Na konto 500 – w stopniu obejmującym koszty poniesione na działalność podstawową.

Po rozliczeniu konto 530 nie wykazuje salda.

Konto 530 – 30 Koszty utrzymania warsztatu wraz z magazynem

Na koncie 530-30 ewidencjonowane są wszystkie koszty związane z utrzymaniem warsztatu oraz magazynu w poziomie obliczanym według zleceń wykonanych celem utrzymania taboru służącego działalności podstawowej w ruchu.

Rozliczenie i kalkulacja kosztów przypadających na działalność warsztatu prowadzona jest metodą zleceń. Zaewidencjonowane koszty na koncie 530-30 przenoszone są na odpowiednie konto konta 500. Analityka do konta 530-30 w powiązaniu z kosztami rodzajowymi prowadzona jest jak do konta 500. Konto na koniec okresu nie wykazuje salda.

Konto 530 – 32 Koszt pogotowia technicznego

Konto 530-32 obejmuje wszystkie koszty związane z utrzymaniem tej działalności oraz z eksploatacją samochodów osobowych, oraz ciężarowych dla celów nadzoru ruchu i administracji. Całość kosztów rozlicza się na konto 500. W zależności od komórek organizacyjnych korzystających z usług pogotowia technicznego określane są koszty poszczególnych działalności.

Analitykę konta 530-32 prowadzi się analogicznie do konta 500. Konto 530-32 na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje salda.

Konto 530 – 33 Koszty myjni

Konto 530-33 ewidencjonuje wszystkie koszty ponoszone na utrzymanie funkcjonowania myjni samochodowej. Całość poniesionych kosztów rozlicza się na konto 500 w stopniu odpowiadającym za obsłużone pojazdy służące publicznemu transportowi oraz na konto 712 w stopniu odpowiadającym kosztom poniesionym na komercyjne funkcjonowanie myjni.

Schemat rozliczania kosztów konta 530-33 znajduje się w dokumencie Schemat rozksięgowywania kosztów. Analityka konta prowadzona jest analogicznie do konta 500. Konto na koniec okresu nie wykazuje salda.



Konto 530 – 35 Koszty związane z Ciągnikiem Ursus C 360-3P

Konto 530-35 ewidencjonuje wszystkie koszty ponoszone na utrzymanie ciągnika Ursus C 360-3P. Całość poniesionych kosztów rozlicza się na konto 500, ponieważ w całości wykorzystywany jest ona na rzecz działalności powierzonej.

Analityka do konta 530-35 w powiązaniu z kosztami rodzajowymi prowadzona jest jak do konta 500. Konto na koniec okresu nie wykazuje salda.

Konto 550 „Koszty zarządu”

Na koncie 550 ewidencjonuje się koszty utrzymania zarządu jednostki oraz jej obsługi jako całości. Do kosztów tych zalicza się koszty związane z utrzymaniem komórek organizacyjnych zaliczonych do zarządu Spółki, a więc jej kierownictwa i administracji, a także komórek nie zaliczanych do zarządu, ale również działających na rzecz całej Spółki takich jak: służby sprzątające itd.

Analityka konta 550 pozwala na wyodrębnienie kosztów administracji – 550-50 „Koszty administracji” oraz kosztów ogólnozakładowych – 550-51 „Koszty ogólnozakładowe”.

Na koniec miesiąca sprawozdawczego po odliczeniu kosztów zarządu, które rozliczono na zleceniach, pozostałe koszty zarządu rozliczane są proporcjonalnie do udziału w poszczególnych działalnościach (podstawowych i pomocniczych oraz w utrzymaniu przystanków) zgodnie ze Schematem rozksięgowania kosztów na następujące konta:

711-50 Rozliczenie kosztów ogólnych – działalność podstawowa

712-51 Rozliczenie kosztów ogólnozakładowych – działalność komercyjna

4.3. Ustalenie źródeł przychodów

Przychody Spółki ewidencjonowane są na kontach zespołu 7-ego według następującego podziału:

- 700 Sprzedaż podstawowa – usługi autobusowe
- 702 Sprzedaż pozostałych usług
 - ✓ 702-01 Wynajem autobusów
 - ✓ 702-02 Wynajem przystanków i parkingów
 - ✓ 702-03 Reklama
 - ✓ 702-05 Mycie autobusów i innych pojazdów
 - ✓ 702-08 Usługi przewozowe
- 750 Przychody finansowe
 - ✓ 750-01 Odsetki od należności
 - ✓ 750-02 Odsetki bankowe
 - ✓ 750-03 Odsetki od należności NKUP
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
 - ✓ 760-01 Przychody ze sprzedaży materiałów i środków trwałych
 - ✓ 760-03 Podatek VAT
 - ✓ 760-04 Nadwyżki inwentaryzacyjne
 - ✓ 760-06 Pozostałe przychody
 - ✓ 760-07 Pozostałe przychody nie stanowiące przychodu podatkowego

•••

- ✓ 760-08 Wpływy ze szkód powypadkowych autobusy
- ✓ 760-11 Refundacja wynagrodzeń z UP

Analiza systemu rachunkowości MPK w Łomży sp. z o.o. wykazała, że spółka prowadzi politykę rachunkowości zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia nr 1307/2007 z dnia 23 października 2007 roku, tj. każda prowadzona działalność w Spółce posiada wyodrębnione konta, wszelkie koszty i zysk wygenerowany z pozostałych działalności Spółki nie obciąża działalności publicznej MPK

Dalsza analiza ma na celu wyliczenie kwoty rekompensaty.



5. Charakterystyka kosztów MPK w Łomży sp. z o.o.

5.1. Koszty operacyjne w układzie rodzajowym

W tabeli poniżej zostały zaprezentowane koszty rodzajowe wraz ze strukturą w okresie funkcjonowania Spółki w 2022 roku, tj. 01.01-31.12.2022 roku.

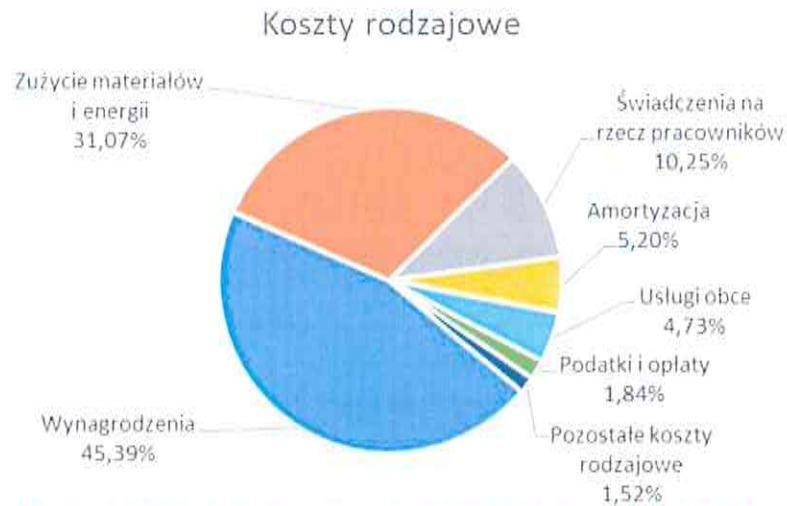
Nazwa	Wartość	Udział
Wynagrodzenia	5 472 810,33	45,39%
Zużycie materiałów i energii	3 746 074,68	31,07%
Świadczenia na rzecz pracowników	1 235 774,72	10,25%
Amortyzacja	627 240,76	5,20%
Usługi obce	570 806,94	4,73%
Podatki i opłaty	222 404,19	1,84%
Pozostałe koszty rodzajowe	182 686,90	1,52%
Suma	12 057 798,52	100,00%

Tabela 2 Koszty w układzie rodzajowym w okresie funkcjonowania Spółki w 2022 r.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Najistotniejszymi pozycjami kosztowymi Spółki, które łącznie stanowią ponad 76% kosztów działalności operacyjnej, są koszty wynagrodzeń oraz zużycia materiałów i energii. Koszty wynagrodzeń w analizowanym okresie wyniosły 5 472,8 tys. zł, co stanowiło ok. 45,39% kosztów, natomiast koszty zużytych materiałów i energii wyniosły 3 746,1 tys. i stanowiły ok. 31,07% kosztów działalności operacyjnej Spółki. Koszty paliwa, olejów i smarów wyniosły ponad 2 778 tys. zł, co stanowi ok. 74,15% kosztów zużycia materiałów i energii. Koszty związane z ubezpieczeniami społecznymi i innymi świadczeniami stanowią 10,25% kosztów całkowitych, a ich wartość wyniosła prawie 1 236 tys. zł, w strukturze kosztów udział poniżej 10% uzyskały również takie koszty jak Amortyzacja (5,20%), Usługi obce (4,73%), Podatki i opłaty (1,84%). Najmniejszy udział w kosztach działalności operacyjnej mają Pozostałe koszty rodzajowe (1,52%).

Na wykresie poniżej zostały przedstawione koszty działalności operacyjnej Spółki w okresie jej funkcjonowania w 2022 roku w układzie rodzajowym.



Wykres 1 Koszty w układzie rodzajowym w okresie funkcjonowania Spółki w 2022 r.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

5.2. Podział kosztów ze względu na działalność

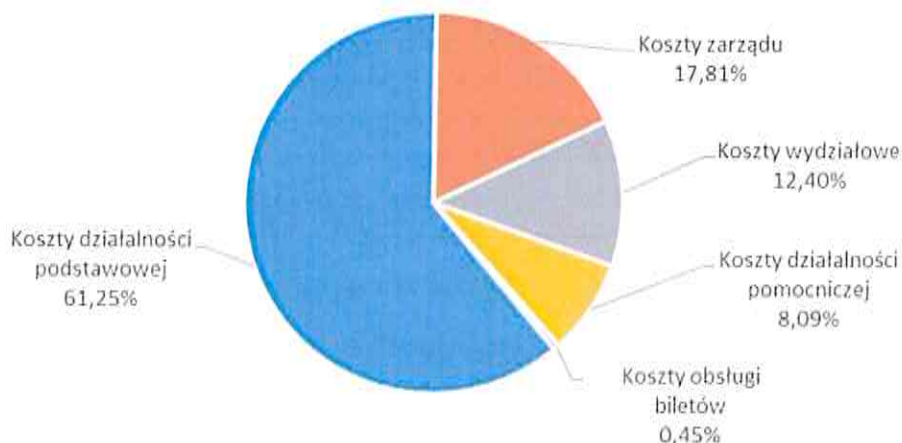
Spółka ewidencjonuje koszty zarówno w układzie rodzajowym, jak i w podziale na prowadzone działalności (Miejsca Powstawania Kosztów – MPK). W niniejszym rozdziale przedstawione zostaną koszty Spółki według obowiązujących MPK-ów oraz w podziale na działalność publiczną i niepubliczną, zarówno przed rozliczeniem kosztów wspólnych, jak i po ich rozliczeniu.

W ramach działalności publicznej prezentowane są koszty generowane w związku z prowadzoną działalnością powierzoną. Działalność niepubliczna obejmuje koszty związane z prowadzoną działalnością komercyjną oraz wynikające z prowadzonej działalności zleconej Spółce przez Miasto Łomża zleconej odrębną umową.

Na wykresie 2 została przedstawiona struktura kosztów poszczególnych działalności zgodnie z obowiązującymi MPK-ami w planie kont Spółki. Wykres 4 przedstawia natomiast koszty Spółki po przeksięgowaniu kosztów działalności publicznej zgodnie z kluczem podziałowym przedstawionym w rozdziale 4.2. Ustalenie miejsca pochodzenia kosztów i przed rozliczeniem kosztów wspólnych. Wykres 5 przedstawia natomiast koszty Spółki po rozliczeniu kosztów wspólnych zgodnie z kluczem wskazanym we wspomnianym wyżej rozdziale.



Koszty w podziale na działalności



Wykres 2 Koszty w podziale na rodzaj działalności w okresie funkcjonowania Spółki w 2022 r.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Koszty przypisane bezpośrednio do działalności podstawowej przed rozliczeniem poszczególnych działalności stanowią 61,21% kosztów działalności operacyjnej Spółki. Znaczący udział w strukturze kosztów mają także koszty zarządu, które stanowią 17,87% wszystkich kosztów, koszty wydziałowe z udziałem 12,39%, koszty działalności pomocniczej, które stanowią 8,08% kosztów ogółem oraz koszty związane z obsługą biletów powierzonych stanowiące 0,45% ogółu kosztów działalności operacyjnej.

Nazwa	Wartość	Udział
Koszty działalności podstawowej	7 406 964,11	61,25%
Koszty zarządu	2 153 804,92	17,81%
Koszty wydziałowe	1 499 142,93	12,40%
Koszty działalności pomocniczej	978 101,75	8,09%
Koszty obsługi biletów	54 958,36	0,45%
Suma	12 092 972,07	100,00%

Tabela 3 Koszty w podziale na rodzaj działalności w okresie funkcjonowania Spółki w 2022 r.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Koszty wydziałowe są w 100% rozliczane jako koszty działalności podstawowej, a w ich struktura wygląda następująco:

Raport z audytu rekompensaty z tytułu wykonywania przewozów w komunikacji publicznej w roku 2022 wersja po zakończeniu badania biegłego rewidenta

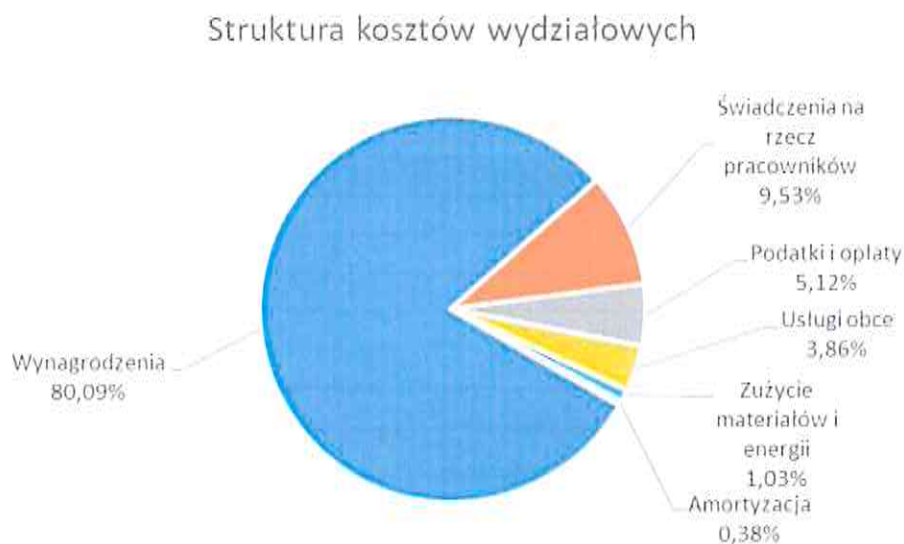
•••

Koszty wydziałowe		
Nazwa	Wartość	Udział
Wynagrodzenia	1 200 600,03	80,09%
Świadczenia na rzecz pracowników	142 894,58	9,53%
Podatki i opłaty	76 772,19	5,12%
Usługi obce	57 859,19	3,86%
Zużycie materiałów i energii	15 384,02	1,03%
Amortyzacja	5 632,92	0,38%
Suma	1 499 142,93	100,00%

Tabela 4 Struktura kosztów wydziałowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Wynagrodzenia stanowią 80,09% wszystkich kosztów wydziałowych i za sprawą tego dotyczą w całości działalności podstawowej. Wynagrodzenia razem ze świadczeniami na rzecz pracowników stanowią 89,62% kosztów wydziałowych. Pozostałymi kluczowymi elementami kosztów wydziałowych są podatki i opłaty stanowiące 5,12%, usługi obce stanowiące 3,86%, zużycie materiałów i energii 1,03% oraz koszty dotyczące amortyzacji stanowiące 0,38% wszystkich kosztów sklasyfikowanych jako wydziałowe.

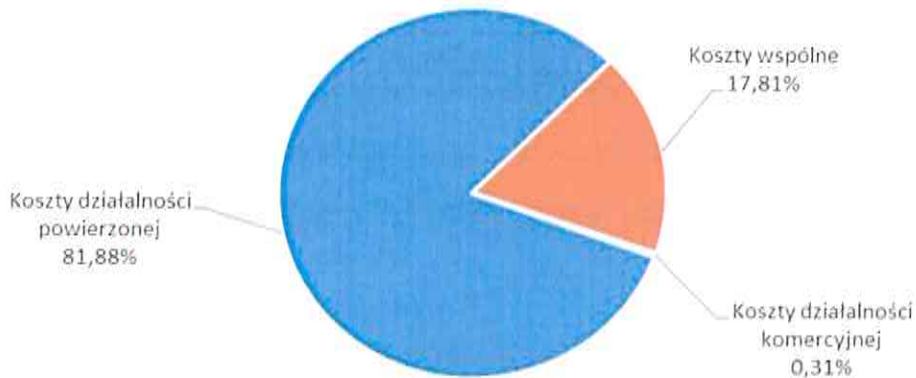


Wykres 3 Koszty w podziale na działalność

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.



Koszty przed rozliczeniem kosztów wspólnych



Wykres 4 Koszty w podziale na rodzaj działalności przed rozliczeniem kosztów wspólnych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

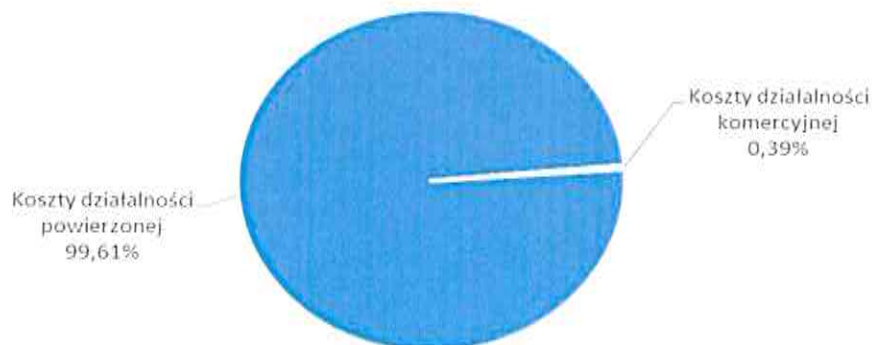
Nazwa	Wartość	Udział
Koszty działalności powierzonej	9 901 221,83	81,88%
Koszty wspólne	2 153 804,92	17,81%
Koszty działalności komercyjnej	37 945,32	0,31%
Suma	12 092 972,07	100,00%

Tabela 5 Koszty w podziale na rodzaj działalności przed rozliczeniem kosztów wspólnych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Koszty działalności publicznej przed rozliczeniem kosztów wspólnych stanowią 81,75% kosztów działalności operacyjnej Spółki. Udział kosztów działalności niepublicznej 0,38% kosztów Spółki.

Koszty po rozliczeniu kosztów wspólnych



Wykres 5 Koszty działalności operacyjnej Spółki w podziale na działalność publiczną i niepubliczną

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.



Nazwa	Wartość	Udział
Koszty działalności powierzonej	12 047 244,03	99,62%
Koszty działalności komercyjnej	45 728,04	0,38%
Suma	12 092 972,07	100,00%

Tabela 6 Koszty działalności operacyjnej Spółki w podziale na działalność publiczną i niepubliczną

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Po rozliczeniu kosztów wspólnych, koszty działalności publicznej stanowią 99,62% kosztów operacyjnych Spółki.

5.3. Uzgodnienie układu kalkulacyjnego kosztów i układu rodzajowego

Koszty zaprezentowane w niniejszym opracowaniu zostały przedstawione w układzie miejsc powstawania kosztów. Z kolei rachunek zysków i strat sporządzany jest zgodnie z układem porównawczym.

Te układy kosztów są między sobą spójne i różnią się wyłącznie zmianą stanu produktów (głównie rozliczeń międzyokresowych czynnych).

Spółka prowadzi ewidencję kosztów zgodnie z ich miejscem powstawania (konta zespołu 5.) w powiązaniu z układem kalkulacyjnym kosztów oraz w układzie rodzajowym (konta zespołu 4).

W tabeli 7 zostały przedstawione koszty Spółki w układzie rodzajowym, kalkulacyjnym oraz zgodnie z miejscem powstawania kosztów.

•••

Koszty w układzie rodzajowym		
Wyszczególnienie	Wartość	Udział
Wynagrodzenia	5 472 810,33	45,26%
Zużycie materiałów i energii	3 746 074,68	30,98%
Świadczenia na rzecz pracowników	1 235 774,72	10,22%
Amortyzacja	627 240,76	5,19%
Usługi obce	570 806,94	4,72%
Podatki i opłaty	222 404,19	1,84%
Pozostałe koszty rodzajowe	182 686,90	1,51%
Zmiana stanu produktów	35 173,55	0,29%
Suma	12 092 972,07	100,00%

Koszty wg miejsca powstawania kosztów		
Wyszczególnienie	Wartość	Udział
Wynagrodzenia	5 490 240,35	45,40%
Zużycie materiałów i energii	3 745 823,68	30,98%
Świadczenia na rzecz pracowników	1 239 575,42	10,25%
Amortyzacja	627 240,76	5,19%
Usługi obce	574 307,94	4,75%
Podatki i opłaty	222 404,19	1,84%
Pozostałe koszty rodzajowe	193 379,73	1,60%
Suma	12 092 972,07	100,00%

Koszty w podziale na działalności		
Wyszczególnienie	Wartość	Udział
Koszt własny działalności podstawowej	12 047 244,03	99,62%
Koszt własny działalności komercyjnej	45 728,04	0,38%
Suma	12 092 972,07	100,00%

Tabela 7 Uzgodnienie kosztów w układzie funkcjonalnym, kalkulacyjnym i rodzajowym
Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Całkowite koszty działalności operacyjnej w każdym z przedstawionych układów są tożsame. Różnica pomiędzy zespołem kont 4 oraz 5 wynika z różnicy pomiędzy bilansem otwarcia a saldem Ma konta 641 Bierne rozliczenia międzyokresowe, które zostają rozksięgowane na poszczególne konta zespołu 4. Dlatego, aby zespół 4 oraz 5 zbilansowały się ze sobą, należy ująć bierne rozliczenia międzyokresowe w kosztach rodzajowych księgowanych na kontach zespołu 4. Rozbieżność ta wynika ze sposobu ujmowania kosztów na zespole 5. kont.

Koszty w różnych układach są zgodne ze sobą.



6. Pozostałe elementy wpływające na poziom rekompensaty

6.1. Charakterystyka przychodów ze sprzedaży w roku 2022

W ramach prowadzonych działalności przez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży sp. z o.o., oprócz działalności podstawowej związanej ze świadczeniem usług transportu publicznego, Spółka prowadzi również działalność niepubliczną (zgodnie z umową przewozową), opartą na działalności komercyjnej. Podczas roku 2022 Spółka wygenerowała przychody na sieci związane ze świadczeniem usług reklamowych, które zaewidencjonowane zostały w ramach konta 702-03, usług najmu przystanków i parkingów, które zaewidencjonowane zostały w ramach konta 702-02 oraz usług mucia autobusów i innych pojazdów, które zaewidencjonowane zostały w ramach konta 702-05. Wszystkie wymienione wyżej usługi zaliczone zostały do działalności komercyjnej. Przychody niepubliczne są również wykazywane na kontach 702-1 *Sprzedaż pozostałych usług* (Wynajem autobusów) oraz 702-08 *Sprzedaż pozostałych usług* (Usługi przewozowe).

Nr konta	Nazwa	Wartość	Udział
700	Sprzedaż podstawowa - usługi autobusowe	10 880 764,79	
702	Sprzedaż pozostałych usług	161 253,97	
702-01	Wynajem autobusów	74 181,59	
702-02	Wynajem przystanków i parkingów	15 690,91	
702-03	Reklama	70 025,00	
702-05	Mycie autobusów i innych pojazdów	223,59	
702-08	Usługi przewozowe	1 132,88	
	Razem w tym:	11 042 018,76	100,00%
	Działalność powierzona	10 950 789,79	99,17%
	Działalność komercyjna	75 314,47	0,68%

Tabela 8 Przychody ze sprzedaży w podziale na działalność publiczną i komercyjną

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Przychody ze sprzedaży usług komercyjnych

Wszystkie przychody z wyłączeniem rekompensaty oraz przychodów z reklamy wygenerowane przez MPK w Łomży w 2022 roku zostały przydzielone działalności komercyjnej. Ich łączna kwota to 75 314,47 zł, a procentowy udział w strukturze przychodów wynosi 0,68%, wobec 10 950 789,79 zł przychodów publicznych wygenerowanych w formie rekompensaty. W strukturze przychodów niepublicznych największy udział mają wpływy wygenerowane na najmie autobusów, które stanowią 98,50% wszystkich przychodów niepublicznych.

6.3. Pozostałe koszty i przychody operacyjne oraz finansowe

Poza kosztami generowanymi w związku z prowadzoną podstawową działalnością operacyjną Spółki tj. usługi transportu publicznego, Spółka generuje również koszty związane z pozostałą działalnością operacyjną oraz działalnością finansową. Do działalności publicznej zaliczono wszystkie koszty pozostałe operacyjne z wyjątkiem kosztów odpisów aktualizacyjnych należności, których wartość wynika z należności od podmiotów zewnętrznych. Pozostałe koszty operacyjne publiczne wynoszą 148,7 tys. zł i stanowią 99,19% ogółu pozostałych kosztów operacyjnych.

Raport z audytu rekompensaty z tytułu wykonywania przewozów w komunikacji publicznej w roku 2022 wersja po zakończeniu badania biegłego rewidenta

•••

W tabeli nr 11 zostały przedstawione pozostałe koszty operacyjne, natomiast koszty finansowe nie wystąpiły.

Nazwa	Wartość	Udział
Szkody powypadkowe - autobusy - nkup	142 003,79	94,75%
Poniesione koszty nie stan.k.u.p.	4 450,00	2,97%
Zasądzona renta	1 380,00	0,92%
Koszty odpisów aktualizacyjnych należności	1 210,24	0,81%
Koszty sądowe , komornicze i zastępstwo procesowe	442,74	0,30%
Likwidacje	344,69	0,23%
Koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wart.cen zakup	4,20	0,00%
Pozostałe koszty	41,39	0,03%
Razem w tym:	149 877,05	100,00%
Działalność powierzona	148 666,81	99,19%
Działalność komercyjna	1 210,24	0,81%

Tabela 9 Pozostałe koszty operacyjne w okresie funkcjonowania Spółki w 2022 r.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

W strukturze pozostałych kosztów operacyjnych główną pozycją są szkody powypadkowe autobusów, których udział wyniósł 94,75%. Koszty te dotyczą kosztów napraw autobusów spowodowanych poprzez wypadki drogowe. **Z uwagi na fakt, że autobusy były wykorzystywane głównie do działalności publicznej koszty ich napraw jak i przychody z ubezpieczenia należy zakwalifikować do działalności publicznej.** Drugą pozycją, której udział wynosi 2,97% pozostałych kosztów operacyjnych są poniesione koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu. Pozostałe koszty operacyjne to zasądzona renta (0,92%), koszty odpisów aktualizacyjnych należności (0,81%), koszty sądowe, komornicze i zastępstwa procesowego (0,30%), likwidacji (0,23%) oraz pozostałe koszty (0,03%). Koszty odpisów aktualizacyjnych należności dotyczyły braku zapłaty za reklamę, w związku z tym ich wartość będzie uznana jako koszt działalności komercyjnej.

Zgodnie z modelem kalkulacji Rekompensaty zawartym w załączniku nr 1 do umowy o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe działalności publicznej włączane są do kalkulacji rekompensaty. Według informacji przekazanej przez Spółkę nie została obciążona ona w roku ubiegłym żadnymi karami od Organizatora.

Wszystkie koszty z w.w. tabeli (za wyjątkiem kosztów odpisów aktualizacyjnych należności) należy zakwalifikować do kosztów działalności publicznej, ponieważ mają one bezpośrednie odniesienie w usługach świadczonych w ramach usług publicznych.

W ramach pozostałej działalności Spółka uzyskuje przychody w wysokości 207 766,35 zł, a najwyższy udział w strukturze przychodów z pozostałej działalności operacyjnej mają przychody będące wpływami za szkody powypadkowe autobusów, które wynoszą 141 403,79 tys. zł i stanowią 68,06% ogółu pozostałych przychodów operacyjnych. Drugą co do wielkości pozycją w strukturze pozostałych przychodów są refundacje wynagrodzeń z UP wynoszące 33 152,63 zł, co stanowi 15,96% kosztów. Trzecią istotną pozycją co do wielkości udziału w strukturze przychodów są pozostałe przychody, które wyniosły 29 986,99 zł, a ich udział w całości pozostałych przychodach operacyjnych wyniósł 14,43%. Pozostałymi częściami składającymi się na wartość pozostałych przychodów operacyjnych

•••

są nadwyżki inwentaryzacyjne (0,76%), pozostałe przychody nie stanowiące przychodów podatkowych (0,66%), przychody ze sprzedaży materiałów i środków trwałych (0,12%) oraz podatek VAT (0,00%). 100% przychodów z pozostałej działalności można przypisać do działalności publicznej.

Nazwa	Wartość	Udział
Wpływy ze szkód powypadkowych autobusy - niepodatkowe	141 403,79	68,06%
Refundacja wynagrodzeń z UP	33 152,63	15,96%
Pozostałe przychody	29 986,99	14,43%
Nadwyżki inwentaryzacyjne	1 583,15	0,76%
Pozost. przych. nie stan.przych.podatk.	1 380,00	0,66%
Przychody ze sprzedaży materiałów i środków trwałych	258,00	0,12%
Podatek Vat	1,79	0,00%
Suma	207 766,35	100,00%

Tabela 10 Pozostałe przychody operacyjne

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Przychody finansowe wyniosły natomiast 50 293,01 zł i w ich skład wchodziły odsetki bankowe odpowiadające aż za 97,80% przychodów finansowych, odsetki od należności stanowiące 1,42% przychodów finansowych oraz odsetki od należności NKUP stanowiące 0,78% przychodów finansowych.

Nazwa	Wartość	Udział
Odsetki bankowe	49 185,38	97,80%
Odsetki od należności	712,90	1,42%
Odsetki od należności nkup	394,73	0,78%
Suma	50 293,01	100,00%

Tabela 11 Przychody finansowe

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

6.2. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej

Saldo pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wyniosło 57 889,30 zł z czego wartość wynosząca 59 099,54 to saldo przypadające na działalność podstawową natomiast – 1 210,24 to saldo przypadające na działalność niepubliczną.

Saldo kosztów i przychodów finansowych wyniosło 50 293,01 zł, zostało w 100% przypisane do działalności podstawowej. Zatem saldo działalności finansowej Spółki w wysokości 50 293,01 zł w całości pomniejsza należną rekompensatę.



7. Kalkulacja i rozliczenie rekompensaty

Zasady wyliczania rekompensaty określa rozporządzenie (WE) NR 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r.

Zgodnie z nim „(...) Wysokość rekompensaty nie może przekroczyć kwoty odpowiadającej wynikowi finansowemu netto, który równoważny jest sumie wpływów, pozytywnych czy negatywnych, jakie wypełnianie zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych wywiera na koszty i przychody podmiotu świadczącego usługi publiczne”.

Wpływ ten oceniany jest przez porównanie stanu, w którym zobowiązanie z tytułu świadczenia usług publicznych jest wypełniane, ze stanem, jaki istniałby w przypadku niewypełnienia zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych.

Aby obliczyć wynik finansowy netto, właściwy organ kieruje się następującym systemem obliczania:

- koszty poniesione w związku ze zobowiązaniem z tytułu świadczenia usług publicznych lub pakietem takich zobowiązań nałożonym przez właściwy organ/właściwe organy i zawartym w umowie o świadczenie usług publicznych lub w zasadzie ogólnej,
- minus wszystkie dodatnie wpływy finansowe wygenerowane na sieci obsługiwanej w ramach danego (danych) zobowiązania (zobowiązań) z tytułu świadczenia usług publicznych,
- minus przychody taryfowe i jakiegokolwiek inne przychody wygenerowane podczas wypełniania danego zobowiązania lub zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych,
- plus rozsądny zysk,
- równa się wynik finansowy netto.

W celu zwiększenia przejrzystości oraz uniknięcia subsydiowania skrośnego, w przypadku gdy podmiot świadczący usługi publiczne świadczy jednocześnie usługi rekompensowane podlegające zobowiązaniom z tytułu świadczenia usług transportu publicznego i prowadzi inną działalność, rachunki związane ze wspomnianymi usługami publicznymi muszą zostać odpowiednio rozdzielone i spełniać przynajmniej następujące warunki:

- konta przypisane do każdej z tych dziedzin działalności muszą być prowadzone oddzielnie, a odpowiadające im aktywa oraz koszty stałe przydzielane są zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i przepisami podatkowymi,
- wszelkie koszty zmienne, odpowiednia suma na poczet kosztów stałych i rozsądny zysk związany z jakąkolwiek inną dziedziną działalności podmiotu świadczącego usługi publiczne nie mogą być w żadnym przypadku rozliczane w ramach danych usług publicznych,
- koszty usług publicznych są wyrównywane przez dochody z działalności oraz wpłaty organów publicznych i nie ma możliwości przeniesienia dochodów na inną dziedzinę działalności podmiotu świadczącego usługi publiczne.



7.1. Sposób kalkulacji rekompensaty

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy z 28.02.2020 r. w odniesieniu do Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji w Łomży sp. z o.o. stosowana jest następująca procedura obliczeniowa.

Wartość Rekompensaty ustalana jest zgodnie z następującą formułą obliczeniową:

$$R = (K - P - D) \pm A + RZ,$$

gdzie:

K – to koszty poniesione w związku z realizacją przedmiotu umowy, na które składają się następujące pozycje:

- **koszty własne wytworzenia** usług działalności przewozowej związanej z realizacją przedmiotu umowy, które obejmują koszty bezpośrednie, koszty pośrednie wyodrębnione dla Przewozów oraz koszty pośrednie administracji zakładu (tzw. ogólnozakładowe) związane z realizacją Przewozów;
- **koszty ogólne**, w szczególności koszty kierowania przedsiębiorstwem, procesów zarządzania i doradztwa związane z realizacją przedmiotu umowy;
- **koszty finansowe**, w szczególności odsetki i prowizje bankowe związane z wykonywaniem przedmiotu umowy;
- **pozostałe koszty operacyjne**, w szczególności koszty związane z wykonywanymi Przewozami.

P – dodatnie wpływy finansowe i przychody związane z realizacją przedmiotu umowy, na które składają się następujące pozycje:

- **przychody pozataryfowe** osiągnane w wyniku realizacji przedmiotu umowy w szczególności przychody z reklam (na taborze, obiektach operatora);
- **przychody finansowe**, w szczególności odsetki od lokat i środków finansowych na rachunkach bankowych;
- **otrzymane dotacje** (inne niż rekompensata);
- **wartość otrzymanej pomocy publicznej (innej niż rekompensata)**;
- **inne przychody** (np. pozaoperacyjne), którym można przypisać związek z wykonywaniem przedmiotu umowy.

D - dochody z działalności powiązanej funkcjonalnie z usługami PTZ, pozostające w związku z wykorzystaniem składników majątkowych służących świadczeniu usług powierzonych, osiągnięte przez Spółkę w ramach podjętej inicjatywy gospodarczej;

A - wartość Rekompensaty za poprzedni rok rozliczeniowy, która podlega zwrotowi lub uzupełnieniu na podstawie rozliczenia;



RZ - rozsądny zysk;

Na podstawie tak skalkulowanej Rekompensaty ustala się stawkę Rekompensaty przypadającą na jeden wozokilometr (wartość wyliczonej Rekompensaty podzielona przez liczbę kilometrów).

Maksymalny rozsądny zysk nie może przekroczyć poziomu rozumianego jako stopa zwrotu z kapitału, który nie może przekroczyć odnośnej stopy swap powiększonej o premię w wysokości 100 punktów bazowych w całym okresie trwania Umowy. Zgodnie z umową kapitał reprezentowany jest jako środki zaangażowane w rekompensatę w danym roku.

Stopa SWAP przyjmowana w każdym roku powierzenia powinna być stała i wynosić 1,75%, czyli stopę dla umów 10-letnich obowiązującą w okresie, w którym podpisano umowę powierzenia (01.01.2020-30.06.2020):

Currency	1 year rate	2 year rate	3 year rate	4 year rate	5 year rate	6 year rate	7 year rate	8 year rate	9 year rate	10 year rate
EUR	-0.39	-0.41	-0.39	-0.36	-0.32	-0.27	-0.22	-0.15	-0.09	-0.03
BGN	-0.08	-0.10	-0.08	-0.05	-0.01	0.04	0.09	0.16	0.22	0.28
CZK	2.15	2.65	1.92	1.80	1.69	1.58	1.50	1.43	1.38	1.36
DKK	-0.31	-0.32	-0.30	-0.27	-0.23	-0.18	-0.12	-0.06	0.00	0.06
GBP	0.79	0.75	0.75	0.75	0.75	0.76	0.77	0.78	0.80	0.81
HRK	0.04	0.10	0.13	0.16	0.24	0.33	0.44	0.51	0.54	0.57
HUF	0.27	0.37	0.48	0.60	0.71	0.83	0.94	1.06	1.16	1.27
RON	2.99	2.91	2.90	2.91	2.95	3.02	3.09	3.14	3.22	3.23
PLN	1.70	1.73	1.71	1.70	1.72	1.72	1.73	1.73	1.74	1.76
SEK	0.02	0.02	0.03	0.05	0.10	0.16	0.22	0.28	0.34	0.40
ISK	4.26	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.
NOK	1.94	1.89	1.84	1.80	1.78	1.77	1.77	1.77	1.76	1.79
CHF	-0.74	-0.75	-0.72	-0.68	-0.63	-0.56	-0.50	-0.43	-0.37	-0.31

Source: Own calculations, based on data provided by Bloomberg
 Swap rates are based on average of daily observations (px_mid) from 01.09.2019 to 30.11.2019 excluding non trading days
 For BGN, no longer swap rates available (EUR + 31 bps)

Tabela 12 Stopa SWAP dla umów podpisanych w okresie 01.01.2020-30.06.2020 r.

Źródło: https://ec.europa.eu/competition-policy/state-aid/legislation/sgei/swap-rate-proxies_en

Stopy SWAP nie należy zmieniać w trakcie trwania umowy, ponieważ stanowi ona swego rodzaju gwarancję rentowności działalności w okresie, na który podpisywana została umowa. Aktualizując stopę SWAP w trakcie trwania umowy, w całym okresie powierzenia wypłacony rozsądny zysk mógłby przekroczyć maksymalny rozsądny zysk przyjęty w momencie podpisania umowy. Mogłoby to doprowadzić do uznania rozsądnego zysku wypłaconego Spółce w okresie 2020-2030 za niedozwoloną pomoc publiczną.

7.2. Ocena rozsądnego zysku

Na mocy umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego pomiędzy Spółką a Miastem Łomża maksymalny rozsądny zysk kalkulowany jest jako 2,75% stopa zwrotu z kapitału. Zgodnie z kalkulacją maksymalnego rozsądnego zysku za rok 2022 wynosi on **325 147,23 zł**, jego kalkulacja została zaprezentowana, w zamieszczonej poniżej, tabeli numer 15 i przeprowadzona zgodnie z załącznikiem numer 1 do umowy o świadczenie usług.

Raport z audytu rekompensaty z tytułu wykonywania przewozów w komunikacji publicznej w roku 2022 wersja po zakończeniu badania biegłego rewidenta

•••

Rozsądny zysk	
Stopa zwrotu z kapitału	2,75%
Rekomendowana rekompensata bez rozsądnego zysku	11 823 535,79
Rozsądny zysk netto	325 147,23
Rozsądny zysk brutto	401 416,34

Tabela 13 Maksymalny rozsądny zysk

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Wyliczony rozsądny zysk jest wyższy niż założony w PRU na rok 2022, ponieważ w PRU przyjęto niższe wykonanie pracy przewozowej.

Zysk na poziomie 2,75% należy uznać za rozsądny ponieważ stanowił on „bezpieczną przystań” w momencie podpisywania umowy powierzenia pomiędzy Operatorem i Organizatorem.

7.3. Kalkulacja należnej Rekompensaty z uwzględnionym rozsądnym zyskiem na maksymalnym poziomie

Nazwa	I-XII 2022
Koszty działalności operacyjnej	12 057 798,52
Amortyzacja	627 240,76
Zużycie materiałów i energii	3 746 074,68
Usługi obce	570 806,94
Podatki i opłaty	222 404,19
Wynagrodzenia	5 472 810,33
Świadczenia na rzecz pracowników	1 235 774,72
Pozostałe koszty rodzajowe	182 686,90
- minus koszty świadczenia usług niepublicznych - transportowych i innych usług	-45 728,04
- Pokrycie salda kosztów finansowych i przychodów	-50 293,01
- Saldo pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	-59 099,54
+ Zmiana stanu produktu	35 173,55
Razem koszty poniesione w związku z usługą publiczną	11 937 851,48
- Zysk netto z działalności komercyjnej	-28 376,19
- Wpływy finansowe wygenerowane na sieci	-85 939,50
+ Rekompensata na rozsądny zysk netto	325 147,23
Łącznie Rekompensata	12 148 683,02

Tabela 14 Kalkulacja należnej Rekompensaty zgodnej z rozporządzeniem WE 1370/2007 za okres funkcjonowania Spółki w 2022 r. z uwzględnieniem rozsądnego zysku na maksymalnym poziomie

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Raport z audytu rekompensaty z tytułu wykonywania przewozów w komunikacji publicznej w roku 2022 wersja po zakończeniu badania biegłego rewidenta

•••

R	R - wartość Rekompensaty	12 148 683,02
K	Koszty poniesione w związku z realizacją przedmiotu umowy i podatek CIT	12 195 910,84
P	Dodatnie wpływy finansowe i przychody związane z realizacją przedmiotu umowy	258 059,36
D	Dochody z działalności powiązanej funkcjonalnie z usługami PTZ, pozostające w związku z wykorzystaniem składników majątkowych służących świadczeniu usług powierzonych, osiągnięte przez Spółkę w ramach podjętej inicjatywy gospodarczej	114 315,69
A	Wartość Rekompensaty za poprzedni rok rozliczeniowy, która podlega zwrotowi lub uzupełnieniu na podstawie rozliczenia	0,00
RZ	Rozsądny zysk	325 147,23

Tabela 15 Kalkulacja należnej Rekompensaty zgodnej z umową przewozową za okres funkcjonowania Spółki w 2022 r. z uwzględnieniem rozsądnego zysku na maksymalnym poziomie

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Rozsądny zysk zgodnie z maksymalnym możliwym poziomem przyjęto jako 325 147,23 zł.

Wystąpiła różnica między rekompensatą naliczoną a wypłaconą. Wartość niedopłaty wyniosła 1 267 918,23 zł. W takim wypadku Spółka powinna wystawić fakturę Organizatorowi na wskazaną powyżej kwotę.

Punkt 7.5.8 Umowy opisuje sytuację przedstawioną powyżej.

W przypadku, gdy na podstawie rocznego rozliczenia Rekompensaty, kwota Rekompensaty otrzymana przez Operatora okaże się niższa niż kwota wynikająca z rocznego rozliczenia, Organizator uzupełni różnicę w ww. kwotach nie później niż do końca III kwartału roku następującego po roku, którego rozliczenie dotyczy pod warunkiem zabezpieczenia środków w budżecie Miasta i powiadomienia przez Organizatora o tym fakcie Operatora.

Rozbieżność w wysokości rekompensaty	
rekompensata naliczona po audycie	12 148 683,02
rekompensata wypłacona	10 880 764,79
nadpłata (+)/niedopłata (-)	1 267 918,23

Tabela 16 Rozliczenie rekompensaty wypłaconej i naliczonej zgodnie z umową za 2022 r. w zł przy przyjęciu rozsądnego zysku na maksymalnym poziomie.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Spółka w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022 roku wystawiła faktury na 10 880 764,79 zł netto tytułem rekompensaty za wykonanie planowanej pracy przewozowej w wielkości 1 209 821 wzkm (8,99 zł netto/wzkm).

Faktyczna wielkość wykonanej pracy przewozowej wyniosła 1 323 221 wzkm, czyli była wyższa od zakładanego planu o 9,37%.

Realizacja planu operacyjnego	Jazdy techniczne	Wynajem komercyjny	Łącznie
1 319 157	4 064	4 887	1 328 108

Tabela 17 Struktura wykonanej pracy przewozowej

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki.

Raport z audytu rekompensaty z tytułu wykonywania przewozów w komunikacji publicznej w roku 2022 wersja po zakończeniu badania biegłego rewidenta

•••

99,63% wykonanej pracy przewozowej stanowiła realizacja planu operacyjnego. Jedynie 0,31% wykonanych wozokilometrów zostało wykonane w celach technicznych co jest dobrym wynikiem. Planowana wartość należnej rekompensaty w przeliczeniu na kilometr bez uwzględniania kosztów kilometrów technicznych wyniosła 8,25 zł/km w wypadku wariantu z przyjęciem rozsądnego zysku. Warto także zaznaczyć, że koszt wynajmu komercyjnego jest wyższy od kosztu kilometra przejechanego w ramach umowy przewozowej i wynosi 9,60 zł/km.

Faktyczna wartość należnej rekompensaty w przeliczeniu na kilometr bez uwzględniania kosztów kilometrów technicznych wyniosła 9,22 zł/km w wypadku wariantu z przyznaniem maksymalnego rozsądnego zysku

Zaewidencjonowana wysokość Rekompensaty jest niższa od należnej, wynikającej z niniejszej kalkulacji o 1 267 918,23 zł. Naliczona rekompensata jest wyższa od wypłaconej i zaplanowanej głównie w związku ze zwiększoną pracą przewozową. Spółka wykonała 9,37% (nominalnie 113,4 tys.) wozokilometrów więcej niż w planie co wygenerowało przyczyniło się na powstanie wyższych kosztów związanych z działalnością powierzoną.

Wskazana powyżej kwota stanowi niedopłatę rekompensaty w roku 2022 i zgodnie z § 7 ust. 5 pkt. 8 Umowy przewozowej powinna zostać zapłacona Operatorowi.

Zastrzeżenia

Analizy, opinie i konkluzje zawarte w dokumencie są profesjonalnymi, bezstronnymi i obiektywnymi analizami, opiniami i konkluzjami osób wykonujących audyt; analizy, opinie i konkluzje zawarte w dokumencie są ograniczone jedynie przez przyjęte założenia oraz warunki ograniczające.

Zlecenie sporządzenia audytu nie było uzależnione od przygotowania lub przedstawienia w raporcie przez autora wniosków oraz konkluzji z zakładanymi z góry rezultatami.

Wynagrodzenie sporządzającego audyt nie jest uzależnione od:

- a. przygotowania lub przedstawienia w dokumencie wniosków lub konkluzji z góry tendencyjnie zakładanymi wartościami,
- b. uzyskania z góry założonego rezultatu,
- c. przyszłych wydarzeń bezpośrednio związanych z celem audytu,
- d. konkluzji analizy korzystnej dla klienta.

Oświadczamy, że spełniamy warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii odnoszącej się do MPK w Łomży sp. z o.o. odpowiednio do postanowień o których mowa w art. 69 ust. 9 oraz art. 70 Ustawy o Biegłych Rewidentach, odnoszącej się do niezależności biegłego rewidenta.

Niezależnie od powyższego, Spółka STREFA DORADZTWA sp. z o.o. oraz jej wspólnicy:

1. nie posiadają udziałów, akcji lub innych tytułów własności w jednostce lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
2. nie są i nie byli w ostatnich 3 latach przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikami jednostki albo jednostki z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyli w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, stanowiących przedmiot badania,
4. nie osiągnęli chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz danej jednostki, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych. Nie dotyczy to pierwszego roku działalności badającego.
5. nie są jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie są związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki i nie zatrudniają przy prowadzeniu badania takich osób.

Karol Szulgit
Analityk finansowy

Maciej Grabowski
Strefa Doradztwa sp. z o.o.

Małgorzata Wieczorek – Grabowska
Strefa Doradztwa sp. z o.o.

Sporządzono w trzech egzemplarzach

Toruń, 28.08.2023 r.

STREFA DORADZTWA sp. o.o.

ul. Konopnickiej 20/4a

87-100 Toruń

REGON 341202403, NIP 956-229-77-25

Tel 782-866-493, Fax 56-6211816

www.strefadoradztwa.pl, biuro@strefadoradztwa.pl

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawzdania finansowego za 2022r.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.1	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.</p> <p>Wartość inwentarzowa środków trwałych na początek okresu sprawozdawczego wynosiła 45 676 556,79 (w tym środki trwałe w budowie: 139 068,16), zaś na koniec okresu wynosi 45 710 830,48 (środki trwałe w budowie bez zmian). W ciągu roku zwiększyła się wartość mienia: w grupie 6 stan inwentarzowy zwiększył się o kwotę 51 919 - przeznaczoną na modernizację instalacji fotowoltaicznej, rozdzielni elektrycznej i myjni, zaś w grupie 4 wartość inwentarzowa zmniejszyła się o 17 645,31 z powodu likwidacji przestarzałego sprzętu komputerowego. Wartość inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych na początek roku wynosiła 257 911,81, w ciągu roku nie wystąpiły zmiany. Szczegółowe zestawienie stanu środków trwałych na początku i końcu okresu zawiera tabela 1.</p> <p>Stan umorzeń środków trwałych na dzień rozpoczęcia działalności spółki wynosił 39 079 479,63 zaś na koniec roku 39 689 075,08. Umorzenia za okres sprawozdawczy wyniosły 627 240,76. Stan umorzeń na koniec okresu zmniejszył się o 17 645,31 z tytułu likwidacji dsprzętu komputerowego.</p> <p>Wartość netto środków trwałych na początek roku wynosiła 6 458 009,00 zaś na koniec roku 5 882 687,24.</p> <p>Stan umorzeń WNIP na początek roku wynosił 257 911,81 - w trakcie roku nie uległ zmianie. Szczegółowe dane dotyczące umorzeń zawiera tabela 2.</p>
1.2	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Spółka nie posiada powyższych danych</p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Spółka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych</p>
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</p> <p>2 430 465 Szczegóły w tabeli 3.</p>

	<p>Na początek roku obrotowego naliczone były następujące rezerwy:</p> <p>rezerwa długoterminowa na pokrycie kosztów renty wyrównawczej wypłacanej byłemu pracownikowi w kwocie 26 220</p> <p>rezerwy krótkoterminowe:</p> <p>na przewidziane w umowie wynagrodzenie uzupełniające dla prezesa zarządu w wysokości 8,5% wynagrodzenia za rok obrotowy w kwocie 18 585,28 na świadczenia urlopowe za 2021r. dla pracowników w kwocie 112 855,87 na pokrycie kosztów badania sprawozdania finansowego i audytu rekompensaty w kwocie 17 750 na pokrycie kosztów polisy ubezpieczeniowej - składka za 2021r. płatna w 2022r. - kwota 351,84</p> <p>W trakcie roku obrotowego rozliczono 1 380 z rezerwy długoterminowej na pokrycie renty wyrównawczej (kwotę roczną świadczenia na 2022 rok -1 380 ujęto w bilansie jako rezerwę krótkoterminową, pozostała kwota: 23 460 ujęto w pozycji rezerwy długoterminowej), oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe na kwotę 149 552,99</p> <p>Na koniec roku naliczono następujące rezerwy krótkoterminowe:</p> <p>na przewidziane w umowie wynagrodzenie uzupełniające dla prezesa zarządu w wysokości 8,5% wynagrodzenia za rok obrotowy w kwocie 22 644,80</p> <p>na świadczenia urlopowe za 2022r. dla pracowników w kwocie 130 027,07</p> <p>na pokrycie kosztów badania sprawozdania finansowego i audytu rekompensaty w kwocie 21 000</p> <p>na pokrycie kosztów polisy ubezpieczeniowej - składka płatna w 2023r. za rok 2022 - 11 054,67</p> <p>Szczegóły w tabeli 8.</p>
1.11	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty :
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych
1.12	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Na początek okresu w spółce wystąpiły czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 83 337,22 na koniec roku w kwocie 70 118,36 Główną pozycję (69 625,13) stanowią koszty polis ubezpieczeniowych. Szczegółowe dane zawiera tabela 9.

	Wynik finansowy brutto jest równy wynikowi finansowemu netto - za okres sprawozdawczy wyniósł 325 147,23. Ze względu na sposób i termin rozliczenia wykonanych na rzecz Miasta Łomży usług rok 2022r. zakończono stratą podatkową w wysokości 697 026,39. Zestawienie różnic zawiera tabela 14, zawarte są również w dodatkowych wyjaśnieniach do sprawozdania .
2.7	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowych
	W okresie sprawozdawczym w spółce nie wystąpiły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie
2.8	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W spółce nie wystąpiły znaczące przychody ani koszty o charakterze incydentalnym
3.	objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych przyjętych sporządzany jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny
	Stan środków pieniężnych na początek działalności spółki wynosił 2 812 005,63 a na koniec roku 3 006 676,83 Szczegółowe dane i strukturę środków pieniężnych zawiera tabela 15.
	Szczegółowe zestawienie korekt do rachunku przepływów pieniężnych zawiera tabela 16.
4.1	informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.
	Przeciętne zatrudnienie za okres rozliczeniowy wynosiło 79 osób. Szczegółowe zestawienie zawiera tabela 17.
4.2	informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.
	Kwota wynagrodzeń dla członków organów spółki wyniosła 268 025,04. Szczegółowe dane zawiera tabela 18.

	Obserwowany od początku 2022r. wzrost kosztów działalności - spowodowany sytuacją geopolityczną oraz ograniczenie przez Miasto poziomu finansowania komunikacji miejskiej może spowodować problemy w funkcjonowaniu spółki w kolejnym roku.
8.	inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Łomża, 2023.03.23

Główny Księgowy

Główny Księgowy
mgr Halina Kowalczyk

Prezes Zarządu

Prezes Zarządu
Janusz Franciszek Nowakowski

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne	
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	257911,81				-				257 911,81
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne									
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	257911,81	-			-				257 911,81
2.1	Grunty	2 430 465,00								2 430 465,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 430 465,00								2 430 465,00
2.2	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 726 575,63								5 726 575,63
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 864 418,92	51 919,00			51 919,00	17 645,31		17 645,31	1 898 692,61
2.4	Środki transportu	35 392 265,30							0,00	35 392 265,30
2.5	Inne środki trwałe	123 763,78								123 763,78
2.	Razem środki trwałe	45 537 488,63	51 919,00			51 919,00	17 645,31		17 645,31	45 571 762,32
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	139 068,16								139 068,16
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									
11.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	45 676 556,79	51 919,00	0,00	0,00	51 919,00	17 645,31	0,00	0,00	45 710 830,48

tomia, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

Grzegorz Pawłowski

mgr Halina Pawłowska

Prezes Zarządu

Janusz Franciszek

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego wg stanu na 31.12.2022 r.

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowania składników	inne	razem zmniejszenia		stan na początek roku	stan na koniec roku
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	257 911,81								257 911,81	0	0	
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	257 911,81	0,00							257 911,81	0	0	
2.1	Gruntły	222 792,68	121 523,28			121 523,28				344 315,96	2 207 672,32	2 086 149,04	
2.1.1	Gruntły stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	222 792,68	121 523,28			121 523,28				344 315,96	2 207 672,32	2 086 149,04	
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 522 581,46	189 342,16			189 342,16		17 645,31		2 694 278,31	3 203 994,17	3 014 652,01	
2.4	Urządzenia techniczne i maszyny	1 299 622,67	111 206,40			163 125,40		0,00		1 410 829,07	564 796,25	505 509,85	
2.5	Środki transportu	34 910 719,04	205 168,92			205 168,92		0,00		35 115 887,96	481 546,36	276 377,34	
	Inne środki trwałe	123 763,78				0,00				123 763,78	0,00	0,00	
2.	Razem środki trwałe	39 079 479,63	627 240,76			679 159,76		17 645,31		39 689 075,08	6 458 005,00	5 882 687,24	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												
	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	39 079 479,63	627 240,76	0,00	51 919,00	679 159,76	0,00	17 645,31	0,00	39 689 075,08	6 458 009,00	5 882 687,24	

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

Prezes Zarządu

STOWISKO KSIĘGOWY
 mgr Halina Bawłocka

mgr Andrzej Kowalski

MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI
w ŁOMŻY, SPÓŁKA Z O.O.
 18-400 Łomża, ul. Spokojna 9
 tel. 86 216 01 62, fax 86 216 03 34
Tabela 5. Informacje o odpisach aktualizacyjnych wartości należności według stanu na 31.12.2022r.

L.P	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	2 106,95	1 210,24			0	3 317,19
2.							
3.							
	Razem	2 106,95	1 210,24			0	3 317,19

Łomża, 23.03.2023r.

Główny księgowy


Główny Księgowy
 mgr Halina Pawełczyk

Prezes Zarządu


Prezes Zarządu
 Janusz Władysław Kowalewski

Tabela 6. Struktura własności kapitału podstawowego w MPK w Łomży sp. z o.o. wg stanu na 31.12.2022r.

Lp	Nazwa udziałowca	Liczba posiadanych przez udziałowca udziałów	Wartość nominalna posiadanych przez udziałowca udziałów	Udział procentowy udziałów w kapitale zakładowym spółki
1.	Miasto Łomża	7 500,00	7 500 000,00	100,00%
	Razem	7 500,00	7 500 000,00	100,00%

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy


Kinga Haima Pawliczyk
Główny Księgowy

Prezes Zarządu


Janusz Francuski
Prezes Zarządu

Tabela 7. Propozycja podziału zysku za okres 01.01.2021r. - 31.12.2022r.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nierozliczony wynik z lat ubiegłych	0,00
2.	Zysk netto za rok ubrotowy	325 147,23
3.	Razem zysk do podziału	325 147,23
4.	Proponowany podział zysku:	
	zwiększenie kapitału zapasowego	325 147,23

Łomża, 23.03.2023r.

Główny księgowy

Główny Księgowy
mgr Halina Świątkiewicz

Prezes Zarządu

Prezes Zarządu

Janusz Ryszard Świątkiewicz

Tabela 8. Rezerwy na koszty i zobowiązania według stanu na 31.12.2022r.

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem	
1.	Rezerwy długoterminowe	26 220,00		1 380,00		1 380,00	24 840,00
	na świadczenia emerytalne i podobne	26 220,00		1 380,00		1 380,00	24 840,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe	149 552,99	184 726,54	130 967,71	18 585,28	149 552,99	184 726,54
	na świadczenia emerytalne i podobne	131 441,15	152 671,87	112 855,87	18 585,28	131 441,15	152 671,87
	na pozostałe koszty	18 111,84	32 054,67	18 111,84		18 111,84	32 054,67
	Razem	175 772,99	184 726,54	132 347,71	18 585,28	150 932,99	209 566,54

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

Główny Księgowy

mgr Halina Pawliczyńska

Prezes Zarządu

Prezes Zarządu

Andrzej Niesporowski

MIĘSNE PRZEDSIĘWSTWIE KOMUNIKACJI
 w ŁOMŻY SPÓŁKA Z O.O.
 18-400 Łomża, ul. Spokojna 9
 tel. 86 216 01 62, fax 86 216 01 63, ~~http://www.mpkomunikacji.com.pl~~

rozliczenia międzyokresowe kosztów wg stanu na 31.12.2022r.

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec okresu
1.	koszty polis ubezpieczeniowych	82 815,22	82 815,22	69 625,13	69 625,13
2.	pozostałe koszty	522,00	522,00	493,23	493,23
	Razem	83 337,22	83 337,22	70 118,36	70 118,36

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy


 Andrzej Halka
 mgr Halka Andrzej

Prezes Zarządu


 Janusz Trzeciński

Tabela 10. Międzyokresowe rozliczenia przychodów z tytułu odszkodowań wg stanu na 31.12.2022r.

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec okresu
1.	PZU SA	54 837,33	36 980,33		17 857,00
2.	Damian Krystian Cedro	547,35	547,35		0,00
3.	Robert Stępkowski	1 723,16	205,43		1 517,73
	Razem	57 107,84	37 733,11		19 374,73

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

Główny Księgowy
mgr Halina Kucielczyk

Prezes Zarządu

Prezes Zarządu
mgr Oskar Kucielczyk

MIĘSIĄSNE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI
W ŁOMŻY SPÓŁKA Z O.O.
18-400 Łomża, ul. Spokojna 9
tel. 86 216 01 62, fax 86 216 03 34

Tabela 11. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku Vat według stanu na 31.12.2022r.

L.p	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku Vat, o których mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Prawo bankowe	48 871,22

Łomża, 23.03.2022r.

Główny księgowy

Monika Kozłowska
- główny księgowy

mgr Halina Górecka
mgr Halina Górecka

Prezes Zarządu

Janusz Trzaskowski
Janusz Trzaskowski

Janusz Trzaskowski
Janusz Trzaskowski

Tabela 12. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży usług w okresie 01.01.2022 - 31.12.2022r.

L.p	Przychody netto ze sprzedaży usług	Za rok obrotowy	Udział w przychodach ogółem
1.	Publiczny transport zbiorowy	12 148 683,02	98,69%
2.	Wynajem autobusów	74 181,59	0,60%
3.	Wynajem miejsc parkingowych	15 690,91	0,13%
4.	Udostępnianie powierzchni reklamowych	70 025,00	0,57%
6.	Usługi myjni autobusowej	223,59	0,00%
7.	Usługi przewozowe	1 132,88	0,01%
	Razem	12 309 936,99	100,00%

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

ANITA HAJNIA


Prezes Zarządu

Prezes Zarządu


ANITA HAJNIA

WIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI
 W ŁOMŻY, SPOŁKA Z O.O.
 18-400 Łomża, ul. Spokojna 9
 tel. 86 216 01 62, fax 86 216 03 34

Tabela 13. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów według stanu na 31.12.2022r.

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresów
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Części zamienne	385 481,65	851 538,04	811 101,00		811 101,00	425 918,69
2.	Paliwo ON	155 370,25	4 168 987,50	4 131 157,75		4 131 157,75	193 200,00
3.	Paliwo w bakach	50 294,70	2 811 665,30	2 783 941,70		2 783 941,70	78 018,30
4.	Pozostałe paliwa	16 824,57	48 187,49	39 995,39		39 995,39	25 016,67
	Razem	658 106,67	7 880 378,33	7 766 195,84		7 766 195,84	722 153,66

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy
 Główny Księgowy
 mgr Halina Szewczyk

Prezes Zarządu
 Prezes Zarządu
 Andrzej Nowicki

Tabela 14. Rozliczenie podatku CIT za 2022r.

I.	poniesione koszty razem	12 207 675,57
	Zmniejszenia razem, w tym:	268 559,83
	koszty NKUP	5 032,76
	amortyzacja NKUP	121 523,28
	koszty likwidacji szkód majątkowych i komunikacyjnych	142 003,79
	koszty podatkowe do odliczenia w 2023r. razem, w tym:	199 213,71
	ZUS pobory fizycznych za XI 2022r. Opłacone w I 2023r.	45 830,27
	FP pobory fizycznych za XI 2022r. Opłacone w I 2023r.	5 639,21
	FGŚP pobory fizycznych za XI 2022r. Opłacone w I 2023r.	236,55
	ZUS pobory fizycznych za XII 2022r. Opłacone w II 2023r.	51 790,78
	FP pobory fizycznych za XII 2022r. Opłacone w II 2023r.	6 371,92
	FGŚP pobory fizycznych za XII 02022r. Opłacone w II 2023r.	334,13
	ZUS "13" za 2022r. Opłacone w II 2023r.	58 493,49
	FP "13" za 2022r. Opłacone w II 2023r.	6 592,30
	FGŚP "13" za 2022r. Opłacone w II 2023r.	269,06
	Umowy zlecenie kierowców za XII 2022r. Wyplacone w I 2023r.	23 656,00
	Zwiększenia razem, w tym:	78 398,88
	ZUS pobory fizycznych za X"13" za 2021r. Opłacone w II 2022r.	57 095,99
	FP pobory fizycznych za "13" za 2021r. Opłacone w II 2022r.	6 641,93
	FGŚP pobory fizycznych "13" za 2021r. Opłacone w II 2022r.	520,96
	Umowy zlecenie kierowców za XII 2021r. Wyplacone w I 2022r.	14 140,00
	koszty podatkowe	11 818 300,91
II.	uzyskane przychody razem	12 567 996,35
	Zmniejszenia razem, w tym:	1 446 909,92
	naliczone a nieopłacone odsetki	394,73
	częściowe rozwiązanie rezerwy długookresowej	1 380,00
	wypłaty odszkodowań od ubezpieczycieli	141 403,79
	korekta rekompensaty za 2021r. Do odliczenia w II 2022r.	35 813,17
	korekta rekompensaty za 2022 r. Do odliczenia w III 2023	1 267 918,23
	Zwiększenia razem, w tym:	188,09
	odsetki od należności z 2021r. opłacone w 2022r.	188,09
	przychody podatkowe	11 121 274,52
III.	Należny podatek za 2021r.	0,00
	strata podatkowa	-697 026,39
	podatek do zapłaty	0,00
	podatek zapłacony zaliczkowo	0,00
	kwota do zwrotu	0,00

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

 mgr Halina Pawłowicz

Prezes Zarządu

 mgr Andrzej Zajączkowski

Tabela 15. Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych wg stanu na 31.12.2022r.


L.p	Rodzaj środków pieniężnych	Stan na 31.12.2021r.	Stan na 31.12.2022r.	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1.	Środki pieniężne w kasie	1 678,71	6 821,54	5 142,83	0,00
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 810 326,92	2 999 855,29	189 528,37	128 551,82
	Razem	2 812 005,63	3 006 676,83	194 671,20	128 551,82

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

Główny Księgowy

mgr Halina Kozłowska



Prezes Zarządu

Prezes Zarządu

Jerzy Górecki Nowogródski



Tabela 16. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej sporządzone metodą pośrednią wg stanu na 31.12.2022r.

L.p	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	289 126,45	325 147,23
II.	Korekty razem	129 784,24	-78 557,03
1.	Amortyzacja	756 531,90	627 240,76
2.	Zysk (strata) z różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-201 133,42	
5.	Zmiana stanu rezerw	-43 701,03	1 738,88
6.	Zmiana stanu zapasów	50 135,50	106 104,26
7.	Zmiana stanu należności	-164 627,75	1 009 004,20
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-298 281,11	432 086,04
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	30 860,15	24 514,25
10.	Inne korekty		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	418 910,69	246 590,20

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

[Podpis]

[Podpis]

Prezes Zarządu

[Podpis]

[Podpis]

MIĘSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI
w TOMŹY S.P.OLKA Z O.O.
18-400 Tomża, ul. Spokojna 9
tel. 96 216 01 62, fax 86 216 03 34

Tabela 17. Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe według stanu na 31.12.2022r.

L-p	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	15,00
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	54,00
3.	Pracownicy zatrudnieni na umowy zlecenie	9,00
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,00
Razem		79,00

tomża, 23.03.2023r.

Główny księgowy

Główny Księgowy
Marta Stajna
Kierownik

Prezes Zarządu

Prezes Zarządu
Jarosław Piotrowski
Kierownik

MIĘSKIE PRZEDSIĘWSTWÓ KOMUNIKACJI
w ŁOMŻY, SPOŁKA Z O.O.
18-400 Łomża ul. Spokojna 9
tel. 86 216 01 62 fax 86 216 01 61
Wynagrodzenia, łącznie z zysku wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów
jednostki wg stanu na 31.12.2022r.

L.p	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie brutto wypłacone lub należne w bieżącym roku obrotowym	
		obciążające koszty	obciążające zysk
1.	Organ zarządzający	199 424,66	0,00
2.	Organ nadzorujący	68 600,38	0,00
	razem	268 025,04	0,00

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy


Główny Księgowy
Janusz Filipczak

Prezes Zarządu


Prezes Zarządu
Janusz Filipczak

BIELSKIE PRZEDSIĘWZIĘCIE KOMUNIKACJI
w ŁOMŻY SPÓŁKA Z O.O.
18-400 Łomża, ul. Spokojna 9
tel. 86 216 01 62, fax 86 216 03 34
Tabela 19. Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

L.p	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	w tym	
			wypłacone	należne
1.	Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt. 1 ustawy o biegłych rewidentach	10 000,00		10 000,00

Łomża, 23.03.2023r.

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
MGR HENRIK
KORCZEWSKI

Prezes Zarządu

Prezes Zarządu
JERZY FRONCZAK-KOZŁOWSKI



GRUPA
KPW

Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

**MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI W
ŁOMŻY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

z siedzibą w Łomży (18 - 400), przy ulicy Spokojnej 9

KPW Audytor Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych
NIP 727 276 76 73
REG 000030482

KPW Audyt Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp
NIP 728 201 28 24
REG 000098744

KPW Księgowość Sp z o.o.
prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace
NIP 836 160 38 28
REG 0000445757

KPW Finanse Sp z o.o.
doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności
NIP 730 206 90 90
REG 000072497



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI
MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI W ŁOMŻY
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

z siedzibą w Łomży (18 - 400), przy ulicy Spokojnej 9

dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki **MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI W ŁOMŻY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.



Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.



Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia



opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.



GRUPA
KPW

Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jarosław Wijatkowski działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Jarosław
Jerzy
Wijatkowski

Elektronicznie podpisany
przez Jarosław Jerzy
Wijatkowski
Data: 2023.03.27
12:03:09 +02'00'

Jarosław Wijatkowski

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13 294



GRUPA
KPW

Audytor

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Warszawa, dnia 27.03.2023 roku

KPW Audytor Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź

KPW Audyt Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź

KPW Księgowość Sp z o.o.
prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź

KPW Finanse Sp z o.o.
doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 7 1 8 2 1 5 4 2 8 9	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0 0 0 0 8 3 2 0 0 7
---	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		22-03-2023	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2022	Data do	31-12-2022
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI W ŁOMŻY SP. Z O.O.			
Siedziba podmiotu			
Województwo	PODLASKIE	Powiat	M. ŁOMŻA
Gmina	M. ŁOMŻA	Miejscowość	ŁOMŻA
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	PODLASKIE
Powiat	M. ŁOMŻA	Gmina	M. ŁOMŻA
Ulica	SPOKOJNA	Nr domu	9
		Nr lokalu	
Miejscowość	ŁOMŻA	Kod pocztowy	18-400
		Poczta	ŁOMŻA
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
4 9 3 1 Z TRANSPORT LĄDOWY PASAŻERSKI, MIEJSKI I PODMIEJSKI			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od **01-01-2022** data do **31-12-2022**

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa MPK w Łomży sp. z o.o. wyceniane są wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W zakresie, w którym ustawa o rachunkowości pozostawia możliwość wyboru stosuje się podane poniżej metody wyceny.

I. Wycena aktywów

1. Wycena wartości niematerialnych i prawnych

- 1.1 Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki majątkowe spełniające kryteria zaliczania składników majątkowych do wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, bez względu na ich wartość ustaloną na dzień oddania do używania.
- 1.2 Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg zasad przyjętych dla środków trwałych.
- 1.3 Jeżeli wartość jednostkowa danego tytułu wartości niematerialnych i prawnych nie przekracza kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, od której składnik majątkowy zalicza się do środków trwałych, wówczas pełną kwotą tej wartości odpisuje się jednorazowo, w momencie przyjęcia do używania.
- 1.4 Planowanych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został przyjęty do używania.

2. Wycena środków trwałych

2.1 Środki trwałe w momencie ich oddania do używania wycenia się wg następujących zasad:

- 1) w razie odpłatnego nabycia – po cenie nabycia obejmującej kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania (np. koszty transportu, załadunku i wyładunku, montażu, ubezpieczenia w drodze, instalacji i uruchomienia itp.) oraz o wartość podatku VAT niepodlegającego odliczeniu;
- 2) w razie wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia obejmującego koszty bezpośrednie poniesione na dany środek trwały oraz przypadającą na okres jego wytworzenia uzasadnioną część kosztów pośrednich, tj. kosztów ogólnogospodarczych (do kosztu wytworzenia nie zalicza się narzutu kosztów administracyjnych oraz zysku);
- 3) w razie nabycia z darowizny – wg aktualnej na danym rynku wartości rynkowej takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w mniejszej wysokości;
- 4) w razie ujawnienia – wg aktualnej na danym rynku wartości rynkowej takiego samego lub podobnego przedmiotu;
- 5) w razie nabycia w postaci aportu niepieniężnego – wg wartości ustalonej w umowie, jednak nie wyższej od ich wartości rynkowej.
- 2.2 Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie, w tym także części składowe i peryferyjne.
- 2.3 Środki trwałe przeznaczone do likwidacji lub wycofane z użytkowania wycenia się wg wartości księgowej netto lub w cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
- 2.4 Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok takie jak: meble, o wartości początkowej równej lub niższej niż 10.000 zł, sprzęt elektroniczny, RTV oraz inne składniki zakwalifikowane do ewidencji przez kierowników działów o wartości początkowej równej lub niższej niż 3.000 zł zalicza się bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.
- 2.5 Wyposażenie (narzędzia, sprzęt techniczny, urządzenia) narzędziowni i warsztatu o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach podatku dochodowego od osób prawnych (tj. o wartości 10.000 zł i równej) zalicza się do kosztów zużycia materiałów w momencie oddania ich do używania.
- 2.6 Kontrole i ewidencje pozabilansową ilościowo – wartościową składników wymienionych w ust. 2.4 i 2.5 prowadzi księgowość w sposób umożliwiający identyfikację miejsca ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych. Kontrole i ewidencje ilościową wyposażenia narzędziowni i warsztatu prowadzi osoby materialnie odpowiedzialne.
- 2.7 Składniki majątku takie jak: kosze, zegary, lustra, wieszaki, itp. zalicza się do kosztów jako zużycie materiałów w miesiącu przekazania do używania niezależnie od ich wartości w cenie zakupu.
- 2.8 Kasy fiskalne oraz inne składniki majątku o wartości ponad 3.000 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i umarza jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do używania.
- 2.9 Rzeczowe aktywa trwałe spełniające okres ekonomicznej użyteczności dłuższy niż rok, kompletność oraz zdolność do użytku oraz kryteria obowiązkowej amortyzacji w czasie, określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się metodą liniową według stawek podatkowych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się co miesiąc, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych.
- 2.10 Prawo wieczyste użytkowania gruntów wniesionych aportem do spółki przez Miasto Łomża amortyzuje się metodą liniową przez okres 20 lat począwszy od marca 2020r.

2.12 Przez zbycie środków trwałych rozumie się: sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, niedobory, likwidacje, w tym również na skutek zdarzeń losowych związanych z ryzykiem prowadzenia działalności gospodarczej.

3. Wycena środków trwałych w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

4. Wycena materiałów

Wszystkie zakupione materiały są objęte magazynową ewidencją ilościowo-wartościową, z wyjątkiem:

• materiałów biurowych,

• środków czystości na potrzeby bieżące,

• książek i czasopism,

• niewielkich ilości materiałów wydanych do naliczmiastowego zużycia (na fakturze zakupu obowiązkowo powinno być potwierdzenie pobrania materiału, opis zdarzenia gospodarczego i wskazanie miejsca powstawania kosztów, na który ma być odniesiony zakup).

Zapasy magazynowe materiałów (części samochodowe, paliwa pozostałe i inne) wycenia się wg cen zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu (części samochodowe, paliwa pozostałe i inne materiały) wycenia się po cenach tych składników majątku, które zostały nabyte najwcześniej

– czyli stosując metodę FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).

Zakup oleju napędowego ujmuje się w cenie ewidencyjnej, którą aktualizuje się w przypadku występujących większych różnic cenowych. Aktualizacji podlega

zinventaryzowany stan paliwa.

Odczytanie od ceny ewidencyjnej oleju napędowego ujmuje się na koncie 340 „odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów” i rozlicza miesięcznie.

Zużycie oleju napędowego zalicza się w koszty na podstawie miesięcznego raportu zużycia paliwa na każdy pojazd.

Do ewidencji rozliczenia zakupu wszystkich materiałów, towarów, robót i usług stosuje się konto „Rozliczenie zakupu i usług”

Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjne – gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

W zakresie gospodarki magazynowej prowadzi się konta ksiąg pomocniczych dla materiałów metodą ewidencji ilościowo-wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

5. Wycena należności krótkoterminowych

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności oraz wykazuje w sprawozdawczości w wartości netto.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na zasadach określonych w art.35b ustawy o rachunkowości. Na należności przeterminowane lub nie przeterminowane o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności odpisy aktualizujące dokonuje się po uzyskaniu informacji na temat sytuacji finansowej każdego dłużnika.

6. Wycena krótkoterminowych aktywów finansowych

Krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się na dzień zawarcia kontraktu według cen nabycia.

Na dzień bilansowy krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się wg następujących zasad:

- lokaty terminowe i środki pieniężne – w wartości nominalnej, łącznie z naliczonymi przez bank lub jednostkę odsetkami.

II. Wycena pasywów

1. Wycena zobowiązań krótkoterminowych

1.1. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

1.2. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

1.3. Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego

1. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy - z wyjątkiem pierwszego roku działania spółki w którym rok obrotowy trwa od 28.02.2020r. do 31.12.2020r.
2. Ewidencję kosztów prowadzi się w systemie rodzajowo - kalkulacyjnym: na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów” i jednocześnie na kontach zespołu 5 według poszczególnych rodzajów działalności. Koszty proste grupowane według rodzajów przenoszone są za pośrednictwem konta 490 na odpowiednie stanowiska kosztów w zespole 5.
3. W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.
4. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.
5. Ze względu na niewielkie różnice w wysokości wypłat odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych występujące w okresie ostatnich lat, Spółka nie tworzy rezerw na poczet przyszłych zobowiązań z tych tytułów.
6. Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez spółkę przychodami.
7. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.

Ustalania sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego
- b) Bilansu
- c) Rachunku zysków i strat w wariacie porównawczym
- d) Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym
- e) Rachunku przepływów pieniężnych w wariacie pośrednim
- f) Informacji dodatkowej.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym wykazuje się w złotych i groszach.

Pozostałe (opcjonalnie)

W dniu 17 kwietnia 2019r. Rada Miejska Łomży podjęła uchwałę nr 69/VIII/19 w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (zmienioną uchwałą nr 168/XVI/19 z dnia 30 października 2019r.). Zgodnie z zapisami uchwał zlikwidowano zakład budżetowy MPK ZB w Łomży w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

W dniu 28 lutego 2020r. Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował pod numerem KRS 0000832007 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca następcą prawnym zakładu budżetowego.

Spółka powstała w wyniku przekształcenia przejęła należności i zobowiązania zakładu oraz wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki związane z działalnością zakładu. Składniki mienia zakładu stały się majątkiem spółki stanowiąc pokrycie jej kapitału. Pracownicy zakładu stali się pracownikami Spółki.

Założycielem i jedynym wspólnikiem spółki MPK jest Miasto Łomża. Kapitał zakładowy spółki wynosi 7.500.000 zł (został pokryty w całości) i dzieli się na 7.500 udziałów o wartości nominalnej po 1.000 zł każdy. Wszystkie udziały objęło Miasto Łomża. Zostały one pokryte wkładem niepieniężnym – przedsiębiorstwem zakładu budżetowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji Zakład Budżetowy w Łomży, wkładem pieniężnym: prawem wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej zabudowanej o łącznej powierzchni 1,5848 ha o wartości 2.430.465 zł, środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz wkładem pieniężnym o wartości 650.000.000 zł wpłaconym na rachunek spółki. Różnica między stanem mienia samorządowego zakładu budżetowego a kapitałem zakładowym wynosząca na dzień przekształcenia 1.056.079,09 zł stanowiła kapitał zapasowy. Zysk wypracowany w latach 2020-2021 został w całości zaliczony na poczet kapitału zapasowego. Wysokość kapitału zapasowego na koniec 2022r. wyniosła 1.611.670,27 zł.

Również w dniu 28 lutego 2020r. została zawarta między Miastem Łomża a spółką MPK umowa o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich na okres 10 lat.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO
KOMUNIKACJI W ŁOMŻY SP. Z
O.O.

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwale	6 021 755,40	6 597 077,16	A	Kapitał (fundusz) własny	9 436 817,50	9 111 670,27
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 500 000,00	7 500 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 611 670,27	1 322 543,82
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwale	6 021 755,40	6 597 077,16	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	5 882 687,24	6 458 009,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 086 149,04	2 207 672,32	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 014 652,01	3 203 994,17		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	505 508,85	564 796,25		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	276 377,34	481 546,26				
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie	139 068,16	139 068,16	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	325 147,23	289 126,45
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 128 232,70	1 732 140,89
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	177 511,87	175 772,99
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	24 840,00	26 220,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	23 460,00	24 840,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	1 380,00	1 380,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	152 671,87	149 552,99
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	152 671,87	149 552,99
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 931 346,10	1 499 260,06
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
					– powyżej 12 miesięcy		
B	Aktywa obrotowe	5 543 294,80	4 246 734,00	b)	inne		
I	Zapasy	714 075,43	607 971,17				
1	Materiały	714 075,43	607 971,17	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	1 752 424,18	743 419,98	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 541 260,13	1 090 319,89
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	352 190,62	131 813,75
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	352 190,62	131 813,75

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	650 179,31	478 466,26
3	Należności od pozostałych jednostek	1 752 424,18	743 419,98	h)	z tytułu wynagrodzeń	443 999,21	441 645,07
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 409 165,71	29 301,56	i)	inne	94 890,99	38 394,81
	– do 12 miesięcy	1 409 165,71	29 301,56	4	Fundusze specjalne	390 085,97	408 940,17
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	19 374,73	57 107,84
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	518,33	354 626,33	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	340 437,48	357 221,58	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 374,73	57 107,84
d)	dochodzone na drodze sądowej	2 302,66	2 270,51		– długoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 006 676,83	2 812 005,63		– krótkoterminowe	19 374,73	57 107,84
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 006 676,83	2 812 005,63				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 006 676,83	2 812 005,63				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 206 676,83	2 812 005,63				
	– inne środki pieniężne	1 800 000,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 118,36	83 337,22				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	11 565 050,20	10 843 811,16		PASYWA razem (suma poz. A i B)	11 565 050,20	10 843 811,16

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 274 763,44	10 925 447,88
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 309 936,99	10 924 477,59
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-35 173,55	970,29
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	12 057 798,52	10 900 069,86
I	Amortyzacja	627 240,76	756 531,90
II	Zużycie materiałów i energii	3 746 074,68	2 666 458,81
III	Usługi obce	570 806,94	607 085,29
IV	Podatki i opłaty, w tym:	222 404,19	224 210,90
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	5 472 810,33	5 163 850,33
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 235 774,72	1 197 181,26
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	182 686,90	284 751,37
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	216 964,92	25 378,02
D	Pozostałe przychody operacyjne	207 766,35	1 208 008,84
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	905 583,20
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	207 766,35	302 425,64
E	Pozostałe koszty operacyjne	149 877,05	878 769,85
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	704 461,66
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	149 877,05	174 308,19
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	274 854,22	354 617,01
G	Przychody finansowe	50 293,01	476,44
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	50 293,01	476,44
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	325 147,23	355 093,45
J	Podatek dochodowy	0,00	65 967,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	325 147,23	289 126,45

Liczba dołączonych opisów: 0

Liczba dołączonych plików: 0

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	325 147,23					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	-292 336,78					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-1 268 312,96					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	188,09					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	468 286,37					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	199 213,71					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	-78 398,88					
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-35 813,17					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-697 026,39					
K.	Podatek dochodowy	0,00					

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	325 147,23	289 126,45
II.	Korekty razem	-78 557,03	129 784,24
1.	Amortyzacja	627 240,76	756 531,90
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-201 133,42
5.	Zmiana stanu rezerw	1 738,88	-43 701,03
6.	Zmiana stanu zapasów	-106 104,26	50 135,50
7.	Zmiana stanu należności	-1 009 004,20	-164 627,75
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	432 086,04	-298 281,11
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-24 514,25	30 860,15
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	246 590,20	418 910,69
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	905 583,20
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	905 583,20
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	51 919,00	133 500,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	51 919,00	133 500,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-51 919,00	772 083,20
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splata kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	194 671,20	1 190 993,89
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 812 005,63	1 621 011,74
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	3 006 676,83	2 812 005,63
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	128 551,82	158 656,94

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 111 670,27	8 822 543,82
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 111 670,27	8 822 543,82
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 500 000,00	7 500 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 500 000,00	7 500 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 322 543,82	1 056 079,09
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	289 126,45	266 464,73
	a) zwiększenie (z tytułu)	289 126,45	266 464,73
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- przeniesienie zysku z poprzedni rok	289 126,45	266 464,73
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 611 670,27	1 322 543,82
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	289 126,45	266 464,73
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	289 126,45	266 464,73
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	289 126,45	266 464,73
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	289 126,45	266 464,73
	- zwiększenie kapitału zapasowego	289 126,45	266 464,73
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	325 147,23	289 126,45
	a) zysk netto	325 147,23	289 126,45
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9 436 817,50	9 111 670,27
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9 436 817,50	9 111 670,27

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU

z działalności

**Miejskiego Przedsiębiorstwa
Komunikacji w Łomży sp. z o. o.**

w okresie

01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.



kwiecień 2023 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji w Łomży spółka z o.o. w okresie 01.01.2022r. – 31.12.2022r.

Spółka pod firmą Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łomży powstała na mocy Umowy Spółki z dnia 11.02.2020 r. Repertorium A Nr 2158/2020 Akt Nr 272/2020. Spółka powstała po likwidacji zakładu budżetowego Miasta Łomży przejmując jego należności i zobowiązania oraz wstępując we wszystkie prawa i obowiązki związane z działalnością zakładu. Składniki mienia zakładu stały się majątkiem spółki stanowiąc pokrycie jej kapitału. Pracownicy zakładu stali się pracownikami Spółki. Postanowieniem z dnia 28.02.2020 roku pod sygn. akt BI.XII NS-REJ.KRS/002064/20674 wydanym przez Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została zarejestrowana pod numerem 0000832007.

Władze Spółki

Założyciel (Miasto Łomża) w dniu 12.02.2020r. dokonał wyboru na 3-letnią kadencję pierwszego organu Spółki – Rady Nadzorczej w składzie:

1. Jolanta Piszczatowska - Karwowska
2. Piotr Pawłowski
3. Katarzyna Modzelewska

Również 12.02.2020r. odbyło się pierwsze posiedzenie Rady Nadzorczej, na której na 4-letnią kadencję powołano jednoosobowy zarząd spółki. Na Prezesa Zarządu powołany został Janusz Franciszek Nowakowski. W 2022 roku nie dokonano żadnych zmian w Zarządzie Spółki.

Struktura kapitałowa na dzień 31 grudnia 2022 r.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 7500000 złotych i dzieli się na 7500 udziałów po 1000 złotych każdy. Całość udziałów została objęta przez założyciela i jedynego wspólnika Miasto Łomżę.

Działalność Spółki w 2022 roku

W dniu 28 lutego 2020r. została zawarta między Miastem Łomża a spółką MPK umowa o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich na okres 10 lat. Zgodnie z jej zapisami spółka jest podmiotem wewnętrznym Miasta (w rozumieniu prawa unijnego), którego ponad 90% działalności dotyczy zadań powierzonych przez Miasto, w tym wypadku transportu zbiorowego. Operator (MPK) w ramach umowy wykonuje przewozy zlecone przez Organizatora (Miasto) finansowane w formie rekompensaty. Rekompensata oznacza kwotę pieniężną lub inne korzyści przyznane Operatorowi w związku z realizacją przewozów i wypłacana jest w miesięcznych ratach zgodnie z Rocznym Planem Realizacji Umowy. W umowie zawarto również zapis, że emitentem biletów komunikacji miejskiej jest Miasto Łomża,

a Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży sp. z o.o. prowadzi sprzedaż biletów w imieniu i na rzecz Miasta Łomża. Wszelkie wpływy ze sprzedaży biletów są przychodami Miasta.

Poprzez aneksy do umowy określono planowaną pracę przewozową na rok 2022 w ilości 1.209.821 kilometrów oraz kwotę rekompensaty z tytułu świadczonych usług:

- Rekompensata należna bez rozsądnego zysku 10.523.486 zł
- Rekompensata z rozsądnym zyskiem (bez Vat) 10.880.765 zł
- Rekompensata z rozsądnym zyskiem (z Vat) 11.751.226 zł
- Miesięczna kwota rekompensaty (z Vat) 979.269 zł

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży spółka z ograniczoną odpowiedzialnością po zakończeniu roku zobowiązane było do rozliczenia kwoty otrzymanej rekompensaty i wykazania, iż przekazane z budżetu środki zostały wykorzystane w sposób zgodny z przepisami wyłącznie na finansowanie powierzonych usług transportu zbiorowego. W okresie sprawozdawczym wykonano 1.323.221 wozokilometrów, więcej od zaplanowanych o 113.400 km. Prawdliwość rozliczeń potwierdziło badanie sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta. Z wykonanego przez zewnętrznego audytora rozliczenia działalności powierzonej Spółki za 2022 rok wynika niedopłata rekompensaty w kwocie 1.267.918,23 (netto), 1.369.351,69 (brutto). Zgodnie z wynikającym z przepisów obowiązkiem w marcu 2023r. MPK wystawiło na brakującą kwotę dodatkową fakturę dla Miasta (Organizatora) - ujętą w księgach roku obrachunkowego 2022. W wyniku tych działań nie wystąpiła na koniec roku strata z działalności – spółka osiągnęła rozsądny zysk w wysokości 325.147,23. Faktura została opłacona przez Organizatora w terminie.

Struktura taboru

MPK w Łomży sp. z o.o. na dzień 31.12.2022 r. posiadało w swojej flocie 39 autobusów:

- 6 szt. Volvo 7000 o długości 12 m (15,38 % taboru)
- 7 szt. Volvo 7700 o długości 12 m (17,95 % taboru)
- 22 szt. Scania OmniCity o długości 12 m (56,41 % taboru)
- 4 szt. Karsan Jest+ o długości 5,8 m (10,26 % taboru).

Autobusy o długości 12 metrów stanowiły 89,74 % całego taboru użytkowanego przez MPK w Łomży sp. z o.o.. Średni wiek autobusów to 13 lat, z tego pojazdy w wieku 17 lat i więcej to 33% całego taboru MPK.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łomży sp. z o.o. w 2022 r. nie posiadało pojazdów zeroemisyjnych służących do realizacji usługi przewozowej, przez co na dzień 01.01.2023 r. nie został spełniony ustawowy warunek osiągnięcia 10% udziału we flocie pojazdów elektrycznych lub napędzanych biometanem w użytkowanej flocie pojazdów. Niemniej jednak w dniu 25.10.2022 r. Urząd Miasta dokonał odbioru ostatecznego dwóch autobusów elektrycznych marki Yutong (przekazanie do użytkowania dla MPK nastąpiło 8.02.2023 r.). Zakup współfinansowany ze środków zewnętrznych na podstawie umowy nr UDA-RPPD.05.04.01-20-0038/20-00 w ramach projektu pn.: „ZRÓWNOWAŻONA MOBILNOŚĆ MIEJSKA W ŁOMŻY” (numer projektu WND-RPPD.05.04.01-20-0038/20).

W ramach tego samego projektu Urząd Miasta zakupił kolejne 6 autobusów elektrycznych

(przekazanie do użytkowania dla MPK nastąpiło 31.03.2023 r.). Po realizacji założeń powyższego projektu autobusy elektryczne będą stanowiły 20% floty w roku 2023, co pozwoli na osiągnięcie ustawowego wskaźnika.

Jednocześnie w dniu 3.10.2022 r. została zawarta Umowa nr 2918/2022/Wn10/OA-tp-fn/D pomiędzy Miastem Łomża a NFOŚiGW na zakup 4 autobusów elektrycznych w ramach programu priorytetowego nr 6.3 „Zeroemisyjny transport. Zielony transport publiczny”.

Po realizacji wszystkich powyższych działań pojazdy zeroemisyjne będą stanowiły ponad 30% taboru MPK. Wraz z dostawami nowych pojazdów zeroemisyjnych będą wycofywane z eksploatacji tradycyjne autobusy napędzane ON.

Istotne czynniki ryzyka

Zapisy umowy przewozowej zawartej na okres 10 lat teoretycznie zabezpieczają funkcjonowanie spółki w obszarze finansowym. Niestety obserwowane w ostatnich latach coroczne zmniejszanie nakładów na komunikację miejską połączone ze stałym wzrostem kosztów eksploatacyjnych powoduje wzrastające obawy o dalszą sytuację ekonomiczną spółki.

Sygnalizujemy regularnie, że środki w budżecie Miasta zapisane na transport zbiorowy są niewystarczające – widać to po rozliczeniu minionego roku. Faktura wyrównująca brakującą rekompensatę została opłacona, ale jednocześnie zmniejszyła budżet przeznaczony na 2023r.

W roku 2022 nastąpił znaczny wzrost cen nie tylko paliw ale także energii elektrycznej. Co prawda wprowadzono mechanizmy ochronne (obniżone ceny), ale są to rozwiązania czasowe. W 2023 roku już 8 autobusów w MPK będzie korzystać z napędu elektrycznego, planowane są też zakupy kolejnych. Jeśli zostaną zniesione dopłaty do energii eksploatacja taboru elektrycznego może być bardzo kosztowna.

W ramach zagrożeń należy podkreślić dyskryminację finansową komunikacji miejskiej w stosunku do transportu zamiejskiego wynikającą z aktualnych przepisów ustawowych oraz rozporządzeń, które w sposób ewidentny preferują przewoźników zamiejskich poprzez różne formy dofinansowań w tym refundację ulg ustawowych, dopłatę do wozokilometra czy też wysokie dopłaty do zakupu autobusów z silnikami Diesla.

Wyniki finansowe

Sporządzone na dzień 31.12.2022r. sprawozdanie finansowe uwzględniające dopłatę wyliczoną przez audytora wykazało zysk w wysokości 325.147,23 zł. Podstawowe wielkości ekonomiczne ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki przedstawia poniższa tabela. Koszt wozokilometra za 2022r. wyniósł 9,10 zł.

Zestawienie przychodów i kosztów za okres 01.01 - 31.12.2022r.		
L.p.	Rodzaj kosztów	Wartość
1.	Amortyzacja	627 240,76
2.	Zużycie materiałów i energii	3 746 074,68

3.	Usługi obce	570 806,94
4.	Podatki i opłaty	222 404,19
5.	Wynagrodzenia	5 472 810,33
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	1 235 774,72
7.	Pozostałe koszty	182 686,90
8.	Pozostałe koszty operacyjne	149 877,05
9.	Naliczone rezerwy na zobowiązania	184 726,54
Razem koszty		12 392 402,11
	Rodzaj przychodów	Wartość
1.	Sprzedaż podstawowa - usługi autobusowe	12 148 683,02
2.	Sprzedaż pozostałych usług	161 253,97
3.	Przychody finansowe	50 293,01
4.	Pozostałe przychody operacyjne	207 766,35
5.	Rozliczenie rezerw	149 552,99
Razem przychody		12 717 549,34
Wynik finansowy brutto		325 147,23
podatek dochodowy		0,00
Wynik finansowy netto		325 147,23

W strukturze poniesionych kosztów dominują wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowiące około 54% ogółu. Wysokość tego wskaźnika jest charakterystyczna dla działalności usługowej, gdzie najważniejszy jest kapitał ludzki. Koszty eksploatacji, stanowiące łącznie około 35% były wyższe niż w poprzednim roku – ze względu na wzrost cen paliw, materiałów, usług i energii.

Struktura poniesionych kosztów za okres 01.01 - 31.12.2022r.			
L.p.	Rodzaj kosztów	Wartość	Struktura kosztów
1.	Amortyzacja	627 240,76	5,06%
2.	Zużycie materiałów i energii	3 746 074,68	30,23%
3.	Usługi obce	570 806,94	4,61%
4.	Podatki i opłaty	222 404,19	1,79%
5.	Wynagrodzenia	5 472 810,33	44,16%
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	1 235 774,72	9,97%
7.	Pozostałe koszty	182 686,90	1,47%
8.	Pozostałe koszty operacyjne	149 877,05	1,21%
9.	Naliczone rezerwy na zobowiązania	184 726,54	1,49%
Razem koszty		12 392 402,11	100,00%

Zgodnie z zapisami umowy przewozowej, zawartej w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych dodatkowa działalność prowadzona przez spółkę nie może swoim zakresem przekraczać 10% całości działalności MPK (co najmniej 90 % muszą stanowić zadania powierzone przez Miasto). Zachowanie tej proporcji w zakresie zadań realizowanych przez MPK jest ustawowym warunkiem utrzymania przez spółkę statusu podmiotu wewnętrznego. W przychodach z 2022r. powyższy wskaźnik został zachowany. W strukturze przychodów największy udział ma rekompensata wypłacana przez Miasto. Ponieważ jak wspomniano wcześniej przychody ze sprzedaży biletów zasilają bezpośrednio budżet Miasta, większość kosztów pokrywana jest z rekompensaty.

L.p.	Przychody netto ze sprzedaży usług	Za rok obrotowy	Udział w przychodach ogółem
1.	Publiczny transport zbiorowy	12 148 683,02	98,69%
2.	Wynajem autobusów	74 181,59	0,60%
3.	Wynajem miejsc parkingowych	15 690,91	0,13%
4.	Udostępnianie powierzchni reklamowych	70 025,00	0,57%
6.	Usługi myjni autobusowej	223,59	0,00%
7.	Usługi przewozowe	1 132,88	0,01%
	Razem	12 309 936,99	100,00%

W 2022r. Spółka zrealizowała inwestycje na kwotę 51.919 zł modernizując instalację fotowoltaiczną, rozdzielnię elektryczną i myjnię.

Stan inwentarzowy środków trwałych zmniejszył się o 17.645,31 zł z powodu likwidacji przestarzałego sprzętu komputerowego.

Sytuacja kadrowa

Stan zatrudnienia na 31.12.2022r. przedstawia poniższa tabela. W stosunku do poprzedniego roku przeciętne zatrudnienie zmalało o 3 osoby.

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	15,00
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	54,00
3.	Pracownicy zatrudnieni na umowy zlecenie	9,00
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,00
	Razem	79,00

Niestety został już osiągnięty minimalny poziom zatrudnienia – nie ma rezerw – coraz częściej zdarzają się sytuacje, gdy z powodu naglej absencji pracownika (np. chorobowej) nie ma go kto zastąpić i trzeba ograniczać działalność. Ponadto, ze względu na relatywnie niskie zarobki w MPK pracownicy rezygnują z pracy, a ogłoszenia o naborze nowych nie przynoszą efektów.

Przewidywany rozwój Spółki

Od 2021r. nastąpiło ograniczenie współpracy miasta Łomży z sąsiednimi gminami w zakresie realizacji transportu zbiorowego na ich terenie (realizowana dotychczas na podstawie porozumień, które zostały wypowiedziane). Zmniejszyła się liczba kilometrów pozamiejskich. Pierwotnie planowana była rozbudowa tras i częstotliwości kursowania autobusów na poszczególnych liniach w granicach administracyjnych miasta, aby z jednej strony wykorzystać potencjał i zasoby spółki, a z drugiej lepiej zaspokajać potrzeby mieszkańców. Niestety nie można tych założeń zrealizować jeśli na komunikację miejską przeznaczane są coraz niższe nakłady, a koszty materiałów, energii i wynagrodzeń rosną w bardzo szybkim tempie.

Przewidujemy, że funkcjonowanie MPK w 2023r. będzie utrudnione. Bardzo duże wzrosty cen – szczególnie paliw i usług, czy uzasadnione inflacją żądania płacowe pracowników jakie obserwujemy w ostatnim okresie przełożą się na zwiększenie kosztów naszych usług. Środki w tej chwili ujęte w planie finansowym Miasta wystarczą na 9 -10 miesięcy działalności spółki. Już w tej chwili powinny być podejmowane decyzje - albo o zwiększeniu budżetu, albo o radykalnym ograniczeniu zakresu świadczonych usług. Oczywiście to drugie rozwiązanie jest ostatecznością, gdyż pogorszy jakość komunikacji miejskiej, do której mieszkańcy Łomży się przyzwyczaili.

Spółka, co wynika z audytu rekompensaty i co widać w odpowiedziach na liczne interpelacje radnych prowadzi wyjątkowo oszczędną gospodarkę. Wydatki ograniczamy do niezbędnych, koszty zmniejszyliśmy głównie poprzez redukcję zatrudnienia, starając się jednocześnie utrzymać wysoki poziom świadczonych usług. Nasz koszt 1 wozokilometra jest poniżej średniej w Polsce.

Brak w budżecie Miasta środków na pokrycie kosztów transportu zbiorowego to najpoważniejsze zagrożenie jakie dostrzega Zarząd w 2023r.

Aktualne i planowane działania inwestycyjne

W kwietniu 2023 r. została zamontowana na dachu stacji paliw kolejna instalacja fotowoltaiczna o mocy 15 kW. 28 kwietnia został ogłoszony przetarg na 4 autobusy elektryczne o długości 10 metrów z planowanym terminem dostawy do maja 2024. Zakup objęty jest dofinansowaniem z NFOŚiGW w ramach programu Zielony Transport II. Razem z UM przygotowujemy wniosek o dofinansowanie z Programu Operacyjnego Polski Wschodniej zakupu 4 autobusów o dł. 8 m, budowy hali garażowej na 20 autobusów, na której dachu będą umieszczone panele fotowoltaiczne o mocy 300 kW (dokumentacja techniczna w trakcie aktualizacji) oraz przebudowy budynku warsztatu z umieszczonymi na dachu panelami o mocy 200 kW (dokumentacja z pozwoleniem już jest).

Przygotowywany jest również kolejny wniosek do NFOŚiGW w ramach programu Zielony Transport III na zakup 4 autobusów elektrycznych o długości 12 metrów.

Wnioski do Zgromadzenia Wspólników

Zarząd Spółki wnosi do Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników o zatwierdzenie sprawozdania z działalności Zarządu za rok 2022 i udzielenie absolutorium Zarządowi.

Ponadto Zarząd proponuje, aby zysk wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 podzielić następująco:

na wynagrodzenia dla pracowników – 163.000,00 zł

na kapitał zapasowy spółki – 162.147,23 zł.

Zarząd prosi również Radę Nadzorczą j i Zgromadzenie Wspólników o wsparcie działań Zarządu w sprawie odpowiedniego poziomu finansowania komunikacji miejskiej z budżetu miasta.

Lomża, dnia 28.04.2023r.

Prezes Zarządu



Janusz Franciszek Nowakowski