PROTOKÓŁ KONTROLI

dotyczący analizy wybranych elementów kosztu wozokilometra (porównanie 2019/2018)

z dnia 30.06.2020 r.

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku
ul. Bitwy Warszawskiej 1
76-200 Słupsk

II. Imię i nazwisko osoby lub osób przeprowadzających kontrolę.

Kontrolę przeprowadzili:
Pani Jolanta Symonowicz – Członek Rady Nadzorczej
Pan Bartłomiej Garbulski – Główny Księgowy

III. Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrolę rozpoczęto w dniu 08.06.2020 r., a zakończono w dniu 29.06.2020 r.

IV. Określenie przedmiotu kontroli oraz okresu objętego kontrolą.

Na podstawie Rocznego Planu Kontroli Rada Nadzorcza przeprowadziła kontrolę dotyczącą analizy wybranych elementów kosztu wozokilometra, szczególnie w kontekście zmian cen rynkowych czynników produkcji, porównując dane wartości z roku 2019 z odpowiadającymi wartościami z roku 2018.
Kontrola planowana była na II kw. 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Sprawozdań Finansowych za rok 2018 i 2019,
- Raportu z audytu rekompensaty za 2019 rok.

V. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego ze wskazaniem na podstawy dokonanych ustaleń, stwierdzone nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za ich powstanie.

1. Ustalenia ogólne

Spółka świadczy publiczne usługi przewozowe w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na podstawie umowy powierzenia nr 3/K/2014 z dn. 29.08.2014 roku.

Za wykonane usługi Organizator wypłaca Spółce rekompensatę będącą iloczynem zrealizowanych wozokm na liniach zgodnie z obowiązującym rozkładem jazdy oraz ceny wozokm.

Spółka jako Operator zobowiązana jest do prowadzenia odrębnej księgowości dotyczącej działalności przewozowej i działalności ubocznej. Wszelkie przychody i koszty związane z działalnością uboczną nie są ujmowane przez Spółkę do rozliczeń rekompensaty.

W związku z powyższym Spółka co roku zleca niezależnemu biegłemu rewidentowi przeprowadzenie audytu prawidłowości stosowanej stawki rekompensaty. W audycie zawarte są także informacje dotyczące rzeczywistego kosztu wozokm w danym roku, dzięki czemu możliwe jest stwierdzenie czy rekompensata jest wypłacana w wielkości zaniżonej czy zawyżonej.

Raporty z audytu Spółka otrzymuje do końca marca danego roku i zgodnie z Umową powierzenia przekazuje Organizatorowi.

2. Ustalenia szczegółowe

Rada Nadzorcza przeprowadzając analizę wybranych elementów kosztu wozokm korzystała z danych wewnętrznych Spółki oraz zapisów zawartych w raportach z audytu rekompensaty za rok 2018 i 2019.

Podstawowym celem kalkulacji kosztów wozokm MZK Słupsk jest uzgodnienie wysokości kosztu wytworzenia oferowanej usługi i ocena jej ekonomicznej efektywności.

W celu wyznaczenia średniej wartości, w przeliczeniu na 1 wozokm, poszczególnych składników kosztów działalności podstawowej dzieli się je przez zrealizowane i zafakturowane w danym roku wozokm. W tabeli 1 przedstawiono szczegółowo informacje dotyczące roku 2018 i 2019.

Tabela 1

Wybrane składniki średniego kosztu wozokilometra w roku 2018 i 2019

Lp.	Wyszczególnienie	ilość wozokm w 2019 r.			ilość wozokm w 2018 r.			
	Wozokilometry	3 299 490,62			3 207 251,56			Koszt jedn. 2019/2018
	Wybrane koszty:	kwota kosztów	koszt jedn.wozokm	struktura w %	kwota kosztów	koszt jedn.wozokm	struktura w %	%
1	Amortyzacja	3 390 382,09	1,0275	13,11	3 072 619,59	0,9580	12,39	107,26
2	Paliwo	5 705 917,28	1,7293	22,06	5 494 216,75	1,7131	22,16	100,95
3	Części zamienne	826 002,78	0,2503	3,19	879 193,92	0,2741	3,55	91,32
4	Ogumienie	102 763,51	0,0311	0,40	82 171,28	0,0256	0,33	121,56
5	Wynagrodzenia kierowców	7 005 155,76	2,1231	27,08	6 575 245,98	2,0501	26,51	103,56
6	Ubezpieczenie OC, NW i AC	393 729,59	0,1193	1,52	400 701,61	0,1249	1,62	95,51
	Ogółem koszty	**25 866 296,23**	**7,8395**	**100,00**	**24 798 723,24**	**7,7321**	**100,00**	**101,39**

Koszt jednostkowy istotnie wzrósł w zakresie amortyzacji (o 7,26%), co spowodowane było odpisami amortyzacji pięciu autobusów zakupionych pod koniec 2018 roku w ramach projektu unijnego pn. *„Węzeł transportowy Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Słupska z elementami priorytetów dla komunikacji zbiorowej"*, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020. W związku z powyższym wzrósł udział amortyzacji w koszcie wozokm ogółem i wyniósł 13,11% kosztu jednostkowego.

Koszty paliw również wzrosły w stosunku do roku poprzedniego. Spółka wydatkowała na ten cel o ponad 211 tys. zł więcej w roku 2019. Wynikało to ze wzrostu zakupywanych cen paliw. W roku 2018 średnia cena netto oleju napędowego wynosiła 3,71 zł/ltr, natomiast w roku 2019 wzrosła do 3,80 zł/ltr.

Mimo zwiększenia pracy przewozowej w roku 2019 Spółka poniosła mniejsze wydatki na zakupione części zamienne, na co wpływ miał zakup nowych autobusów i atrakcyjne ceny części wynikające z umów negocjowanych z dostawcami. Koszt jednostkowy był mniejszy o 8,68%.

W związku z okresowymi wymianami ogumienia w 2019 roku o 21,56% wzrosły koszty zużycia ogumienia.

Najistotniejszą pozycję stanowią jednak koszty wynagrodzeń w grupie kierowców, które wzrosły w 2019 roku o 3,56% i stanowiły 27,08% kosztu wozokm ogółem. Na wzrost złożyły się podwyżki wynagrodzeń wynikające z porozumienia ze Związkami Zawodowymi, czy wypłacane zgodnie z ZUZP nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

W 2019 roku zmniejszyły się z kolei nieznacznie wydatki na ubezpieczenia i wyniosły 1,52% kosztu jednostkowego, podczas gdy w 2018 roku stanowiły 1,62% kosztu jednostkowego.
Wymienione rodzaje kosztów kwalifikowane są częściowo do tytułów ściśle powiązanych z zewnętrznymi zmianami cen, stawek, taryf czy innych przepisów, które następują z przyczyn niezależnych od Spółki. W pozostałych grupach kosztów ich poziom kształtował się stabilnie, z niewielkimi odchyleniami w relacji do stanu z roku poprzedniego, w związku z czym jednostkowy koszt przewozów autobusowych w 2019 roku wyniósł 7,84 zł i wzrósł w relacji do roku poprzedniego o 0,11 zł za wozokilometr (o 1,39%).
Analizując wyniki finansowe Spółki z roku 2018 i 2019 ujemna rentowność działalności przewozowej z niewielką nadwyżką została pokryta dodatnimi wynikami na działalności komercyjnej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Jednak mimo pokrycia straty dodatnim wynikiem na działalności ubocznej wpłacone przez Miasto Słupsk rekompensaty okazały się niższe od racjonalnego poziomu kosztów i ukształtowały przychody Spółki z tytułu świadczenia usług publicznego transportu miejskiego istotnie poniżej prawidłowo ustalonych kosztów świadczenia tych usług.
Z tego tytułu za racjonalne i niezbędne uznać należy starania Zarządu Spółki o podwyższenie stawek rozliczeniowych za wozokilometr. Zarząd po kilkukrotnych wystąpieniach o podwyżkę stawek wynegocjował od 1 marca 2020 roku wzrost stawek o 0,15 zł (z 7,00 zł na 7,15 zł w przypadku autobusów standardowych i z 8,00 zł na 8,15 zł w przypadku autobusów przegubowych).

VI. Zalecenia

W wyniku niniejszej kontroli Rada Nadzorcza rekomenduje bieżące analizowanie sytuacji na rynku, w tym w szczególności rynku paliw. W przypadku dalszych wzrostów cen czynników produkcji i w celu utrzymania stabilnej sytuacji finansowej zaleca się Zarządowi kolejne wystąpienia o waloryzację stawki rekompensaty.

VII. Informacja o sposobie i terminie wniesienia przez kontrolowanego zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole oraz o prawie odmowy podpisania protokołu.

Pouczenie:
Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia w terminie 7 dni pisemnych zastrzeżeń do treści protokołu.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół kontrolny oraz realizacji przez jednostkę kontrolowaną wydanych zaleceń.

VIII. Informacja w ilu egzemplarzach sporządzono protokół.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

IX. Podpisy kontrolera i kierownika jednostki kontrolowanej oraz miejsce i data podpisania protokołu.

Kontrolowany

PREZES ZARZĄDU
Anna Szurek
.....
(podpis)

Kontrolujący

30.06.2020 Jolanta Symonow
.....
(data i podpis)
Bartłomiej Garbulski

Słupsk, dnia 30.06.2020 r.