

**Audyt rekompensaty i refundacji
uzyskiwanej przez Miejską Infrastrukturę
sp. z o.o. w likwidacji w Krakowie
w związku ze świadczeniem usług
publicznych polegających na prowadzeniu
strefy płatnego parkowania oraz realizacji
programu parkingowego za 2019 r.**



Opracował: Tomasz Cieślik

Katowice, sierpień 2020

Spis treści

Spis treści	2
1. Wprowadzenie	4
2. Przedmiot i cel opracowania	4
3. Podstawowe informacje o Spółce Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. w likwidacji	6
3.1. Nazwa i adres	6
3.2. Charakterystyka działalności	6
4. Analiza w zakresie utrzymania statusu podmiotu wewnętrznego	8
5. Zasady kalkulacji rekompensaty	9
6. Audyt rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych	10
6.1. Założenia do analizy	10
6.1.1. Ewidencja kosztów w zespole 4	11
6.1.2. Ewidencja kosztów w zespole 5	12
6.1.3. Ewidencja kosztów w zespole 7	13
6.1.4. Rozliczenie kosztów przygotowania inwestycji	15
6.1.5. Ewidencja przychodów	16
6.1.6. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi i zależnymi a Operatorem	17
6.2. Kalkulacja kosztów	18
6.2.1. Koszty świadczenia usług ogółem	18
6.2.2. Koszt własny świadczenia usług zarządzania Strefą Płatnego Parkowania (SPP)	21
6.2.3. Koszt własny świadczenia usług zarządzania parkingami typu P&R	24
6.2.4. Koszt własny świadczenia usług realizacji parkingów typu P&R	25
6.2.5. Pozostałe koszty operacyjne	26
6.2.6. Koszty finansowe	27
6.3. Kalkulacja przychodów	27
6.3.1. Przychody z działalności operacyjnej	27
6.3.2. Pozostałe przychody operacyjne	29
6.3.3. Przychody finansowe	30
6.4. Kalkulacja wpływu dokapitalizowania na wysokość należnej rekompensaty	30
6.5. Inna pomoc publiczna	31
6.6. Kalkulacja rozsądnego zysku	32
6.7. Kalkulacja należnego wynagrodzenia w postaci rekompensaty	33

6.8. Analiza w zakresie stopy zwrotu z kapitału zaangażowanego w świadczenie usług publicznych	34
7. Podsumowanie i wnioski	37
Spis tabel	38
Spis wykresów	38

1. Wprowadzenie

Niniejszy audyt został opracowany przez firmę LPW Sp. z o.o. w związku ze zleceniem otrzymanym od Zarządu Dróg Miasta Krakowa, w związku z realizacją przez Spółkę Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Krakowie (dalej: Spółka, MI) umowy o świadczenie zadań w zakresie usług publicznych polegających na prowadzeniu strefy płatnego parkowania oraz realizacji programu parkingowego za 2019 r.

2. Przedmiot i cel opracowania

Przedmiotem opracowania jest audyt rekompensaty i refundacji dla podmiotu wewnętrznego Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie za świadczone w okresie 1.01.2019 - 31.12.2019 usługi publiczne polegające na prowadzeniu strefy płatnego parkowania oraz realizacji programu parkingowego za 2019 r. Celem niniejszego audytu jest weryfikacja otrzymanego wynagrodzenia przez Miejską Infrastrukturę Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie z tytułu wykonywania zadania własnego w zakresie prowadzenia strefy płatnego parkowania oraz realizacji programu parkingowego za 2019 r. oraz zbadanie czy w danym okresie Spółka nie otrzymała rekompensaty w nadmiernej wysokości.

Audyt został przeprowadzony na podstawie obowiązujących przepisów prawa związanych z udzielaniem finansowania w formie rekompensaty, w szczególności na podstawie Decyzji Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (UOiG).

Podstawa prawna

Audyt Rekompensaty przeprowadzono z uwzględnieniem regulacji prawnych, w szczególności pakietu unijnych zasad pomocy publicznej w odniesieniu do oceny rekompensaty ze środków publicznych za usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (UOiG) przyjętym w dniu 20 grudnia 2011 r. przez Komisję Europejską. Pakiet obejmuje następujące dokumenty:

- a) Komunikat Komisji w sprawie stosowania reguł Unii Europejskiej w dziedzinie pomocy państwa w odniesieniu do rekompensaty z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE C 8 z dnia 11.01.2012, str. 4),
- b) Decyzja Komisji z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 7 z dnia 11.01.2012, str. 3),

c) Komunikat Komisji Zasady ramowe Unii Europejskiej dotyczące pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych (Dz. Urz. UE C 8 z dnia 11.01.2012, str. 15),

d) Rozporządzenie Komisji (UE) Nr 360/2012 z dnia 25.04.2012 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 114 z dnia 26.04.2012, str. 8).

Wyżej wymieniona Decyzja Komisji (dalej Decyzja SGEI) zobowiązuje podmioty świadczące usługi w ogólnym interesie publicznym, które zawarły umowę o świadczenie usług publicznych po dniu 31.01.2012 r. Jest to zatem dokument obowiązujący również Miejską Infrastrukturę Sp. z o.o. w zakresie usług powierzonych przez Gminę Miejską Kraków.

W badaniu Rekompensaty uwzględniono warunki określone dla Rekompensaty w Decyzji SGEI, w tym w szczególności zapisy art. 5 Decyzji SGEI mówiącego o tym, iż wartość rekompensaty nie może przekraczać kwoty niezbędnej do pokrycia kosztów netto wynikających z wywiązywania się ze zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych, z uwzględnieniem rozsądnego zysku. W obliczeniach kosztów netto zawarto koszty związane z działalnością powierzoną oraz przychody osiągnięte w związku z realizacją usług publicznych.

Rekompensata i Refundacja są udzielane Spółce na podstawie:

- Umowy nr 219/3/ZIKiT/2014 z dnia 2 czerwca 2014 r. o świadczenie usług publicznych polegających na prowadzeniu strefy płatnego parkowania oraz realizacji programu parkingowego (dalej Umowa z 2014 r.),
- Umowy nr 801/ZIKiT/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. o świadczenie usług publicznych polegających na realizacji parkingów typu „Parkuj i Jedź” w gminie Miejskiej Kraków oraz zarządzanie tego typu obiektami (dalej Umowa z 2016 r.).

Źródła danych:

Audyt obejmuje usługi świadczone przez Spółkę na podstawie dwóch umów, tj.:

- Umowy nr 219/3/ZIKiT/2014 z dnia 2 czerwca 2014 r. o świadczenie usług publicznych polegających na prowadzeniu strefy płatnego parkowania oraz realizacji programu parkingowego wraz z późniejszymi aneksami (dalej: Umowa z 2014 r., Umowa 219),
- Umowy nr 801/ZIKiT/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. o świadczenie usług publicznych polegających na realizacji parkingów typu „Parkuj i Jedź” w gminie Miejskiej Kraków oraz zarządzanie tego typu obiektami wraz z późniejszymi aneksami (dalej: Umowa z 2016 r., Umowa 801.).

3. Podstawowe informacje o Spółce Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. w likwidacji

3.1. Nazwa i adres

Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. w likwidacji

ul. Władysława Reymonta nr 20

30-059 Kraków

NIP: 679 309 92 83

REGON: 123 075 422

Miejska Infrastruktura w Krakowie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona Aktem Notarialnym (Rep. NR 984/2014) z dnia 31 stycznia 2014 roku. Jedynym udziałowcem Spółki jest Gmina Miejska Kraków.

Nadzwyczajne Zgromadzenia Wspólników Aktem Notarialnym – Repertorium nr 788/2020 z dnia 24.01.2020 r. postawiło Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pn. Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. w stan likwidacji.

Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. jest spółką prawa handlowego, która została powołana Uchwałą Nr XCIV/1392/13 z dnia 18 grudnia 2013 r. z późn. zm. przez Radę Miasta Krakowa.

3.2. Charakterystyka działalności

Podstawowym celem działalności Spółki jest realizacja zadań na rzecz Gminy Miejskiej Kraków w zakresie:

- wykonywania zadań własnych gminy o charakterze użyteczności publicznej, polegających na prowadzeniu strefy płatnego parkowania (dalej SPP),
- realizacji programu obsługi parkingowej miasta Krakowa.

Na mocy Umowy 219/3/ZIKiT/2014 z dnia 2 czerwca 2014 r. Spółka realizuje następujące zadania:

1) Wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem strefy płatnego parkowania oraz poborem należności związanych z jej funkcjonowaniem, w tym w szczególności w zakresie:

a) kompleksowej obsługi klienta strefy płatnego parkowania (SPP),

b) poboru i naliczania, a także właściwego udokumentowania w imieniu ZIKiT (obecnie Zarządu Dróg Miasta Krakowa) opłat tytułem nabycia zastrzeżonych stanowisk postojowych na prawach wyłączności w oparciu o przesłanie do Spółki pozytywnie rozpatrzone przez zarząd dróg i zatwierdzone przez zarządzającego wnioski,

- c) przechowywania i archiwizowania dokumentacji obejmującej zakres powierzonych zadań objętych zakresem powierzenia przez okres i w sposób zgodny z właściwymi przepisami,
- d) współpracy z instytucjami w zakresie posiadanych przez nich uprawnień,
- e) wystawiania w imieniu i na rzecz Gminy faktur za sprzedaż kart KKM (Krakowska Karta Miejska) oraz przekazywania Gminie zestawienia i faktur w terminie do pierwszego dnia roboczego następnego miesiąca,
- f) nadzoru nad podmiotami trzecimi za pośrednictwem których Spółka wykonuje zadania objęte zakresem powierzenia,
- g) obsługi parkometrów poprzez podejmowanie czynności mających na celu zapewnienie ich sprawnego działania, w tym podejmowanie działań mających na celu usuwanie usterek, zapewnienie zaopatrzenia w materiały eksploatacyjne niezbędne do działania parkometrów oraz dbałość o ich czystość,
- h) zbierania, ochrony i konwoju środków pieniężnych zgromadzonych w parkometrach oraz w punktach kasowych,
- i) przeliczania zebranych środków pieniężnych z parkometrów oraz przekazywania zebranych środków pieniężnych do Gminy zgodnie z terminami i zasadami przekazywania środków określonych w §8 do Umowy z 2014 r.,
- j) zapewnienia funkcjonowania elektrycznych form płatności za parkowanie w strefie płatnego parkowania, w tym w szczególności płatności za pośrednictwem SMS oraz kartami płatniczymi,
- k) wystawiania dokumentów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w imieniu i na rzecz ZIKiT (ZDMK),
- l) prowadzenia ksiąg pomocniczych dla należności i przychodów strefy płatnego parkowania w podziale na kontrahentów i tytuły wpłat,
- m) sporządzania sprawozdań co do zebranych i przekazanych środków pieniężnych według tytułów wpłat do 5 dni następnego miesiąca za dany miesiąc,
- n) przekazywania zestawień w zakresie obrotów i sald ksiąg pomocniczych dla należności,
- i) przychodów za dany miesiąc i narastająco od początku roku z wyodrębnieniem bilansu otwarcia w terminach do 5 dotyczących miesięcy kwartalnych za pozostałe miesiące do 8 dnia następnego miesiąca,
- o) wykonywania czynności związanych z całokształtem windykacji wierzytelności,
- p) przygotowania i przekazania projektów decyzji o udzieleniu bądź odmowie udzielenia ulgi w spłacie należności publicznoprawnych, o umorzeniu postępowania, a także postanowień zapadających w tego rodzaju sprawach.

- 2) Opracowanie programu parkingowego dla Gminy Miejskiej Kraków, określającego politykę Gminy w zakresie budowy i eksploatacji ogólnodostępnych parkingów.
- 3) Gospodarowanie gminnymi obiektami, których gospodarowanie zostanie odrębnie powierzone Spółce.
- 4) Budowa i zarządzanie nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Kraków.
- 5) Gospodarowanie mieniem Gminy przeznaczonym do wykonywania zadań w zakresie programu parkingowego.

Na podstawie Umowy Nr 801/ZIKiT/2016 z dnia 27.07.2016 r. Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. zgodnie z przyjętymi założeniami realizacji programu parkingowego w Gminie Miejskiej Kraków wykonuje zadania polegające na:

- 1) realizacji czterech obiektów parkingowych typu P&R tj. Kurdwanów, Nowy Bieżanów, Mały Płaszów oraz Bronowice (Zintegrowany Węzeł Przesiadkowy – Bronowice) – działalność rozliczana jako Prerogatywy, podlegająca refundacji,
- 2) zarządzaniu parkingami typu Parkuj & Jedź (P&R) będącymi własnością Gminy Miejskiej Kraków - w 2019 r. dotyczyło to P&R Czerwone Maki, Kurdwanów, Nowy Bieżanów i Mały Płaszów – działalność rozliczana w ramach rekompensaty.

Poza działalnością powierzoną, Spółka realizuje również inne usługi (nie podlegające rekompensacie ani refundacji), które w 2019 r. dotyczyły głównie:

- zarządzania dzierżawionym od Gminy Parkingiem przy Muzeum,
- zarządzania własnym Parkingiem Stare Podgórze.

4. Analiza w zakresie utrzymania statusu podmiotu wewnętrznego

Zgodnie z art. 12 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, zamówienie udzielane przez instytucję zamawiającą osobie prawa prywatnego lub publicznego nie jest objęte zakresem stosowania dyrektywy w sytuacji gdy (warunki dla przyznania statusu podmiotu wewnętrznego):

- a) instytucja zamawiająca sprawuje nad taką 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 nie wywierających decydującego wpływu na kontrolowaną osobę prawną.

Jako że sytuacja Spółki pod względem standardów kontroli realizowanych przez Gminę Miejską Kraków oraz zakresu działalności świadczonej na rzecz Gminy (ok. 93,0% uzyskiwanych przychodów) nie uległa zmianie w stosunku do daty dokonywania bezpośredniego powierzenia, stąd nie zidentyfikowano przesłanek utraty statusu podmiotu wewnętrznego w rozumieniu Decyzji SGEI.

5. Zasady kalkulacji rekompensaty

Aby uniknąć nieuzasadnionego zakłócenia konkurencji, rekompensaty nie mogą przekroczyć poziomu koniecznego do pokrycia kosztów netto operatora poniesionych przy realizacji zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych, powinny przy tym także uwzględnić przychody uzyskane dzięki nim przez operatora oraz rozsądny zysk operatora.

„Rozsądny zysk” został zdefiniowany w Aneksie nr 3 § 1 pkt 8 do Umowy z 2014 r. jako:

„Maksymalny poziom zysku jaki może być przyznany Spółce z tytułu wykonania Usług publicznych, stanowiący iloczyn zaangażowanego przez Spółkę kapitału własnego dla celów realizacji Usług publicznych w każdym Roku Okresu świadczenia tych usług oraz stopy zwrotu ustalonej na 5% (pięć procent) w ujęciu netto. Pod pojęciem zaangażowanego kapitału rozumie się wartość majątku zaangażowanego w pierwszym dniu świadczenia Usług publicznych, powiększonego rokrocznie o zrealizowane w danym roku inwestycje, w części przypadającej na świadczenie Usług publicznych.”

Zgodnie z powyższym wartość rozsądnego zysku powinna być liczona wg następującego wzoru:

$$RZ = 5\% \cdot K$$

Gdzie:

RZ – rozsądny zysk

K – kapitał własny związany z podstawową działalnością

Dodatkowo poziom zysku obwarowany jest drugim warunkiem, o którym mowa w § 7a ust. 1 (wprowadzonym Aneksem nr 3 do Umowy z 2014 r.):

„Miernikiem braku nadmierności pomocy publicznej będzie wskaźnik IRR, który w całym okresie powierzenia nie przekroczy poziomu 5,16%.”

Maksymalna wartość przysługującej Spółce rekompensaty będzie liczona według zasady:

$$Rek = K_D + K_F + K_O + RZ - P_D - P_F - P_O$$

Gdzie:

Rek - Należna rekompensata

K_D - Koszty działalności operacyjnej, w tym amortyzacja

K_F - Koszty finansowe

K_O - Pozostałe koszty ogólnozakładowe, w tym wynagrodzenia osobowe wraz z obowiązkowymi narzutami

RZ - Rozsądny Zysk

P_D - Przychody z działalności operacyjnej

P_F - Przychody finansowe

P_O - Pozostałe przychody operacyjne

Istotną zasadą, która powinna być uwzględniona przy kalkulacji rekompensaty, jest uniknięcie subsydiowania skrośnego pomiędzy usługami publicznymi i pozostałymi. W szczególności chodzi o to, aby rekompensata udzielana na finansowanie usług publicznych nie była wykorzystywana do finansowania kosztów lub rozsądnego zysku związanych z usługami pozostałymi. W tym celu rachunki związane z usługami publicznymi i pozostałymi należy prowadzić oddzielnie, co oznacza, iż należy zorganizować plan kont w taki sposób, aby można było identyfikować koszty, przychody i aktywa związane z usługami publicznymi i pozostałymi.

6. Audyt rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych

6.1. Założenia do analizy

Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie prowadzi ewidencję kosztów zarówno w układzie kalkulacyjnym, pokazującym rodzaje ponoszonych kosztów, jak i w układzie funkcjonalnym, prezentującym koszty wg miejsca ich powstawania.

Dokonano szczegółowej analizy kosztów w każdym z tych układów, a następnie wyłączono, z analizy należnego Spółce wynagrodzenia te koszty, które nie były związane ze świadczeniem usług na rzecz Gminy Miejskiej Kraków w ramach Umowy nr 219/3/ZIKiT/2014 oraz Umowy nr 801/ZIKiT/2016.

Podczas audytu przeprowadzono analizę planu kont oraz metod służących alokacji przychodów i kosztów związanych ze świadczeniem usług publicznych oraz rozgraniczenia ich od przychodów i kosztów związanych z pozostałą prowadzoną działalnością.

Obecny plan kont i polityka rachunkowości Spółki spełnia wymagania krajowych oraz europejskich regulacji, aby prawidłowo identyfikować, rozliczać i ewidencjonować poszczególne pozycje kosztowe związane z usługami finansowymi za pomocą rekompensaty.

Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. posiada przejrzysty system księgowy warunkujący prawidłową kalkulację rekompensaty. Podczas badania nie stwierdzono występowania subsydiowania skrośnego.

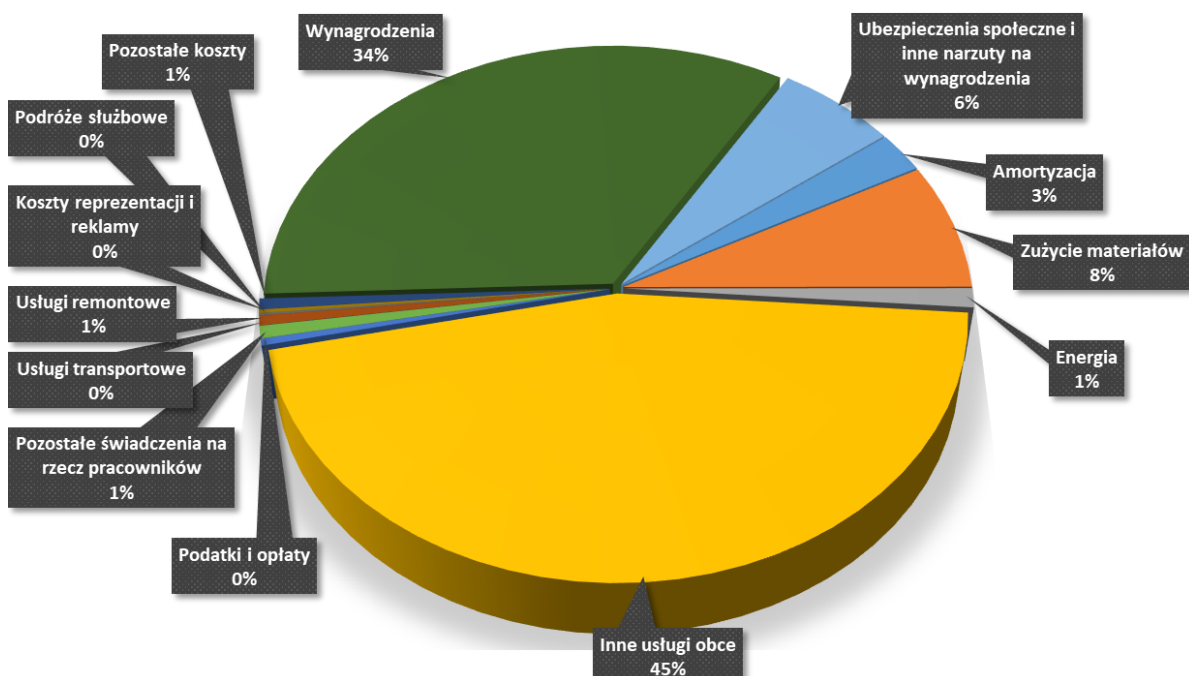
6.1.1. Ewidencja kosztów w zespole 4

Na kontach zespołu 4 rozliczane są koszty w układzie rodzajowym:

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów
- 402 Energia
- 403 Inne usługi obce
- 404 Podatki i opłaty
- 405 Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników
- 406 Usługi transportowe
- 407 Usługi remontowe
- 409 Podróże służbowe
- 410 Koszty reprezentacji i reklamy
- 411 Pozostałe koszty
- 431 Wynagrodzenia
- 445 Ubezpieczenia społecznie i inne narzuty na wynagrodzenia

Na poniższym wykresie przedstawiono strukturę kosztów według rodzaju. Dominującymi kosztami w Spółce w 2019 roku były usługi obce (inne usługi obce, usługi remontowe i usługi transportowe) oraz koszty wynagrodzeń wraz z narzutami. Istotnymi kosztami były także koszty zużycia materiałów oraz koszt amortyzacji. Pozostałe koszty stanowiły niewielki odsetek kosztów zaewidencjonowanych na koncie zespołu 4.

Rysunek 1. Struktura kosztów wg rodzaju w 2019 r.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

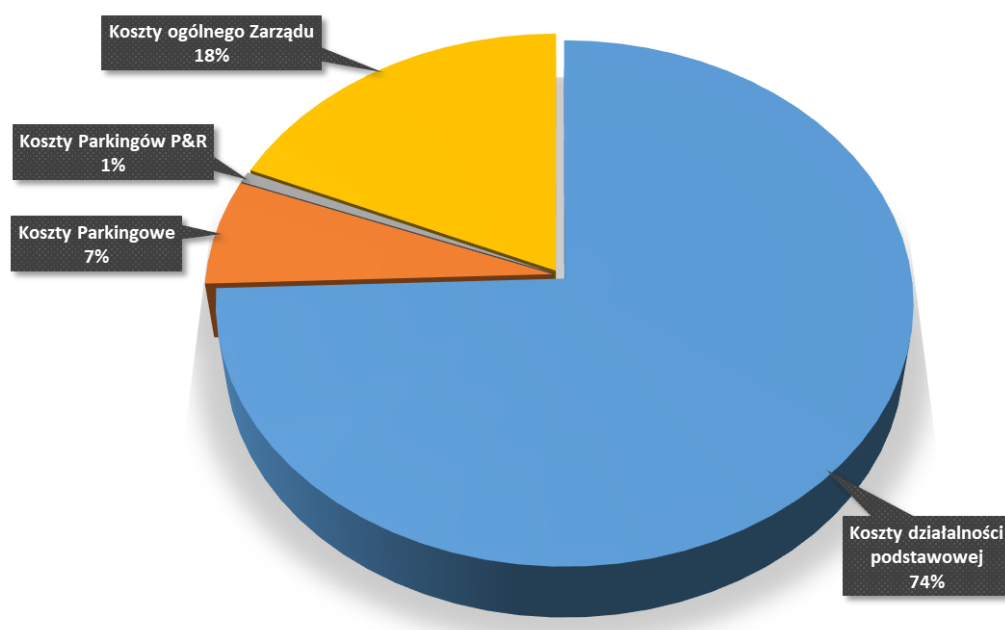
6.1.2. Ewidencja kosztów w zespole 5

Na kontach zespołu 5 rozliczane są koszty według rodzaju działalności i miejsc powstawania.

- 501 Koszty działalności podstawowej
 - 501-31 Koszty wynagrodzeń
 - 501-P1 Strefa P1
 - 501-P2 Strefa P2
 - 501-P3 Strefa P3
 - 501-P4 Strefa P4
 - 501-P5 Strefa P5
 - 501-P6 Strefa P6
 - 501-P7 Strefa P7
 - 501-P8 Strefa P8
 - 501SPP Strefa Płatnego Parkowania
- 502 Koszty parkingowe
 - 502-1 Koszty utrzymania Parkingu Focha
 - 502-2 Koszty utrzymania Parkingu Stare Podgórze
- 504 Koszty parkingów P&R
 - 504-1 Koszty parkingu P&R Czerwone Maki
 - 504-2 Koszty parkingu P&R Kurdwanów
 - 504-3 Koszty parkingu P&R Bieżanów
- 550 Koszty ogólnego Zarządu

Na poniższym wykresie przedstawiono strukturę kosztów według rodzaju działalności i miejsc ich powstawania. Dominującymi kosztami w Spółce w 2019 roku były koszty działalności podstawowej, które stanowiły ok. 74% wszystkich kosztów na koncie zespołu 5. Istotnym kosztem były także koszty ogólnego zarządu, które stanowiły ok. 18% wszystkich kosztów.

Rysunek 2. Struktura kosztów wg rodzaju działalności i miejsc powstawania w 2019 r.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

6.1.3. Ewidencja kosztów w zespole 7

Na kontach zespołu 7 rozliczane są koszty według działalności po rozdzieleniu kosztów wspólnych.

- 711 Koszt własny sprzedaży usług
 - 711-01 Koszt własny sprzedaży działalności podstawowej - rozliczenie kosztów ogólnego zarządu na usługi zarządzania SPP
 - 711-02 Koszt własny sprzedaży działalności parkingu Focha
 - 711-04 Koszt własny sprzedaży – Koszty Zarządu
 - 711-06 Koszt własny sprzedaży działalności parkingu Stare Podgórze
 - 711-07 Koszt własny sprzedaży realizacji parkingów typu P&R
 - 711-07-03 Mały Płaszów
 - 711-07-09 Bronowice
 - 711-07-10 Koszty wynagrodzeń Zespołu przygotowania Inwestycji
 - 711-07-99 Rozliczenie kosztów pośrednich ogólnozakładowych
 - 711-14 Koszt własny sprzedaży Parkingów P&R
 - 711-14-01 Czerwone Maki
 - 711-14-02 Kurdwanów
 - 711-14-03 Bieżanów
 - 711-14-31 Koszty dyspozytorni
 - 711-14-99 Rozliczenie kosztów pośrednich ogólnozakładowych
- 712 Koszt własny sprzedanych usług
 - 712-31 Koszt własny sprzedaży wynagrodzenia Biura Obsługi Stref
 - 712-50 Koszty pośrednie – narzuty
 - 712-P1 Strefa P1

- 712-P2 Strefa P2
- 712-P3 Strefa P3
- 712-P4 Strefa P4
- 712-P5 Strefa P5
- 712-P6 Strefa P6
- 712-P7 Koszt własny sprzedaży usług Strefa P7
- 712-P8 Koszt własny sprzedaży usług Strefa P8
- 712SPP Strefa Płatnego Parkowania

Koszty Zespołu 7 ustalane są w oparciu o ewidencję w Zespole 5. Rozliczeniu podlegają następujące pozycje kosztów:

- koszty konta 501-31-07 Koszty wynagrodzeń Zespołu Nadzoru Kontroli: zgodnie z Aneksiem nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości MI Sp. z o.o. koszty te dzielone są następująco:
 - Strefa Płatnego Parkowania: 40%,
 - Parkingi miejskie typu P&R: 40%,
 - Parkingi własne Spółki: 20% (po 10% na każdy);
- koszty konta 550: kluczem przychodów ze sprzedaży.

Weryfikacja rozliczenia kosztów wynagrodzeń Zespołu Nadzoru Kontroli

Dokonano weryfikacji poprawności zastosowania kluczy zawartych w Aneksie nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości. Nie wykryto nieprawidłowości z punktu widzenia nadwyżki rekompensaty.

Tabela 1. Weryfikacja rozliczenia kosztów wynagrodzeń Zespołu Nadzoru Kontroli

Konto	Nazwa	2019	Struktura 2019
501-31-07	Koszty wynagrodzeń Zespołu Nadzoru Kontroli	893 499.16	
711-02-31	Focha: Koszty wynagrodzeń zespołu do spraw zarządzania	89 349.92	10%
711-06-31	Podgórze: Koszty wynagrodzeń zespołu do spraw zarządzania	89 349.92	10%
711-14-31	P&R: Koszty dyspozytorni	357 399.65	40%
712-50-31	SPP: Koszty wynagrodzeń zespołu ds. zarządzania	357 399.67	40%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Weryfikacja rozliczenia kosztów ogólnego zarządu

W przypadku rozliczeń kosztów ogólnozakładowych na bazie danych rocznych występują pewne niewielkie różnice pomiędzy strukturą podziału kosztów konta 550, a strukturą sprzedaży w zakresie P&R.

Tabela 2. Weryfikacja rozliczenia kosztów ogólnego zarządu

Konto	Nazwa	2019	Struktura 2019	Struktura przychodów 2019
550	Koszty ogólnego Zarządu	3 271 411.05	100.0%	100.0%
711-01-99	SPP: Narzut kosztów pośrednich część konta 550	2 839 379.56	86.8%	87.9%
711-02-99	Focha: Narzut kosztów pośrednich część kosztów 550	127 833.85	3.9%	3.8%
711-04-99	Narzut kosztów pośrednich część konta 550	3 874.61	0.1%	0.1%
711-06-99	Podgórze: Narzut kosztów pośrednich konta 550	110 941.25	3.4%	3.1%
711-07-99	Realizacja P&R: Rozliczenie kosztów pośrednich ogólnozakładowych	61 636.80	1.9%	1.5%
711-14-99	Eksploatacja P&R: Rozliczenie kosztów pośrednich	127 744.98	3.9%	3.6%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

6.1.4. Rozliczenie kosztów przygotowania inwestycji

Spółka realizuje inwestycje w zakresie P&R zarówno na podstawie umowy z Gminą Miejską Kraków (Umowa z 2016 r.) jak i we własnym zakresie. Działania przygotowawcze w tym zakresie generują koszty (w tym głównie wynagrodzenia), które powinny być rozliczone na działalność powierzoną (koszty okresu stanowiące koszt własny sprzedaży usług powierzonych na koncie 711-07) oraz inwestycje własne.

Spółka ewidencjonuje koszty inwestycji rozpoczętych na koncie 080. w 2019 r. aktywne były konta dedykowane siedmiu rozpoczętym inwestycjom.

Tabela 3. Ewidencja inwestycji własnych

Konto	Nazwa	2019
80	Środki trwałe w budowie	235 560.05
080-00	Inwestycja w obcym środku trwałym-pomieszczenie biurowe(Biuro Obsługi Klienta) ŚSPP	123 496.67
080-00-04	Opłaty	105 635.95
080-00-11	Pozostałe koszty	17 860.72
080-01	Inwestycja Budowy P&R SUCHE STAWY	4 444.11
080-01-31	Wynagrodzenia	4 444.11
080-02	Inwestycja Budowy P&R MYDLNIKI SKA	7 300.00
080-02-03	Usługi obce	7 300.00
080-02-31	Wynagrodzenia	10 775.46
080-03	Inwestycja Budowy P&R Wzgórze Krzesławickie	3 226.55
080-03-31	Wynagrodzenia	3 226.55
080-04	Inwestycja Budowy parkingu - Mateczny	8 096.81
080-04-31	Wynagrodzenia	8 096.81
080-05	Inwestycja Budowy parkingu - Żółkiewskiego	34 814.23
080-05-03	Usługi obce	20 325.20
080-05-31	Wynagrodzenia	14 489.03
080-06	Inwestycja Budowy P&R Zakliki	5 539.92
080-06-31	Wynagrodzenia	5 539.92
080-07	Inwestycja Budowy P&R Grzegórzki	48 641.76
080-07-31	Wynagrodzenia	48 641.76

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

6.1.5. Ewidencja przychodów

Przychody z działalności operacyjnej ewidencjonowane są bilansowo na kontach 701 i 704, dla których w 2019 r. funkcjonowały następujące konta analityczne:

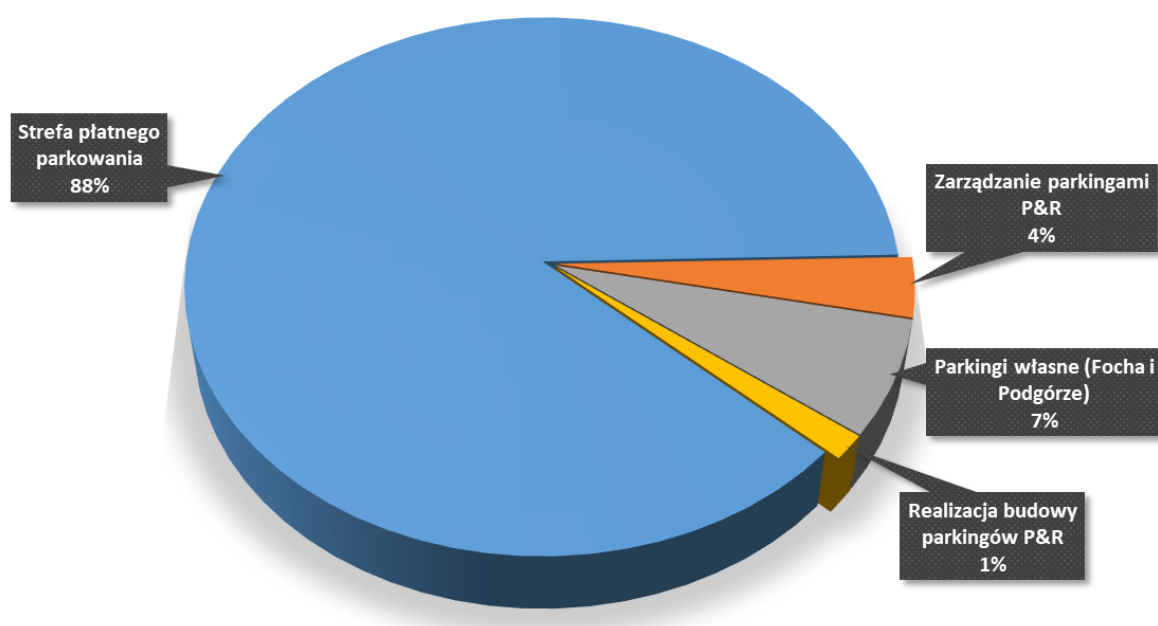
- 701 Przychody z działalności podstawowej
 - 701-01 Sprzedaż usług zarządzanie strefą płatnego parkowania
 - 701-02 Sprzedaż usług z parkingu Focha
 - 701-04 Pozostałe przychody
 - 701-06 Sprzedaż usług z parkingu Stare Podgórze
 - 701-06-01 Kasa Nr 1
 - 701-06-02 Kasa nr 2
 - 701-06-03 Przelewy
 - 701-07 Przychody ze sprzedaży realizacji budowy parkingów P&R
 - 701-07-01 Bieżanów
 - 701-07-03 Płaszów Mały
 - 701-07-04 Bronowice
- 704 Przychody za zarządzanie parkingami P&R
 - 704-01 Czerwone Maki
 - 704-02 Kurdwanów

- 704-03 Bieżanów
- 704-03 Mały Płaszów

W ramach rekompensaty rozliczany jest przychód ze sprzedaży usług za zarządzanie Strefą Płatnego Parkowania oraz przychody za zarządzanie parkingami P&R, natomiast poprzez refundację rozliczany jest przychód ze sprzedaży realizacji budowy parkingów.

Na poniższym wykresie przedstawiono strukturę przychodów Spółki w 2019 roku. Dominujący przychód generowała sprzedaż usług za zarządzanie Strefą Płatnego Parkowania (ok. 88%).

Rysunek 3. Struktura przychodów Spółki w 2019 r.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

6.1.6. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi i zależnymi a Operatorem

Spółka nie jest członkiem Grupy Kapitałowej ani też nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych. Zgodnie z ewidencją przychodów 93% sprzedaży dotyczyło usług realizowanych na rzecz Gminy Miejskiej Kraków na podstawie wymienionych wcześniej umów i dotyczyło realizacji zadań powierzonych z zakresu zarządzania Strefą Płatnego Parkowania, realizacją zadań inwestycyjnych typu parkingi P&R oraz ich zarządzaniem. Odbiorcami pozostałych 7% usług byli przede wszystkim mieszkańcy i turyści Krakowa, korzystający z parkingów „Stare Podgórze” i „Przy Muzeum”.

6.2. Kalkulacja kosztów

Koszty świadczenia usług publicznych ewidencjonowano w analityce:

- koszt własny świadczenia usług zarządzania strefą płatnego parkowania (SPP) podlegający Rekompensacie (Umowa z 2014 r.).
- koszt własny świadczenia usług polegających na zarządzaniu parkingami P&R, podlegający Rekompensacie (Umowa z 2016 r.),
- koszt własny usług przygotowania i realizacji budowy parkingów typu P&R inwestycje podlegające Refundacji (Umowa z 2016 r.),
- pozostałe koszty operacyjne,
- koszty finansowe.

Punktem wyjścia do wyodrębnienia kosztów na potrzeby rozliczenia rekompensaty jest ewidencja kosztów na poziomie całej Spółki, stąd w pierwszej kolejności odniesiono się do kosztów ogółem, zgodnie z planem kont Spółki.

6.2.1. Koszty świadczenia usług ogółem

6.2.1.1. Koszty według rodzaju

W celu obliczenia wysokości rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych przez spółkę Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. w Krakowie z kosztów działalności spółki wyselekcjonowano koszty związane ze świadczeniem usług polegających na prowadzeniu strefy płatnego parkowania oraz realizacji programu parkingowego.

W dalszej części opracowania zaprezentowano charakterystykę kosztów związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością podstawową.

Koszty działalności operacyjnej spółki w 2019 roku wyniosły 17 953 236,31 zł. i były wyższe o ponad 50% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost kosztów wynikał przede wszystkim ze wzrostu najistotniejszych pozycji kosztowych wpływających na wysokość należnego wynagrodzenia są to: inne usługi obce, koszty wynagrodzeń wraz z narzutami oraz koszty zużycia materiałów. w pozostałych kosztach nie odnotowano istotnych zmian w stosunku do roku 2018.

Tabela 4. Koszty działalności operacyjnej Spółki w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
400	Amortyzacja	503 602.65	447 326.11	2.5%
401	Zużycie materiałów	290 205.82	1 394 531.46	7.8%
402	Energia	186 984.17	210 070.33	1.2%
403	Inne usługi obce	4 957 487.37	8 160 968.68	45.5%
404	Podatki i opłaty	74 232.25	74 752.77	0.4%
405	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	33 806.58	136 936.22	0.8%
406	Usługi transportowe	3 851.96	1 198.16	0.0%
407	Usługi remontowe	88 848.05	106 579.67	0.6%
409	Podróże służbowe	31 188.26	24 821.46	0.1%
410	Koszty reprezentacji i reklamy	46 698.04	38 801.88	0.2%
411	Pozostałe koszty	81 588.38	118 113.69	0.7%
431	Wynagrodzenia	4 403 633.61	6 150 134.25	34.3%
445	Ubezpieczenia społeczne i inne narzuty na wynagrodzenia	792 117.12	1 089 001.63	6.1%
	RAZEM	11 494 244.26	17 953 236.31	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Koszty usług obcych księgowane są na trzech kontach: 403, 406 i 407, przy czym ok. 98,7% kosztów usług obcych w 2019 r. zaksięgowanych było na koncie 403 (Inne usługi obce). w ramach tego konta zaewidencjonowano głównie koszty podwykonawstwa w ramach obsługi Strefy Płatnego Parkowania. Łączne koszty podwykonawstwa w 2019 r. wyniosły 4 874 018,11 zł (łącznie kwota z kont: 403-13 oraz 403-15), co stanowi ok. 59,7% kosztów konta 403, a w relacji do 2018 r. koszty te wzrosły o ok. 85,2%.

Z pozostałych usług obcych, istotny udział miały Usługi telekomunikacyjne i pocztowe (ok. 11,7%), usługi najmu i dzierżawy (ok. 8,9%) oraz usługi informatyczne (ok. 8,2%).

Tabela 5. Koszty usług obcych w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
403-01	Usługi najmu i dzierżawy	445 770.11	725 703.03	8.9%
403-03	Usługi telekomunikacyjne i pocztowe	960 194.69	954 722.31	11.7%
403-04	Usługi informatyczne	180 658.92	671 129.79	8.2%
403-05	Usługi prawne, doradztwa, wyceny, ekspertyzy	136 250.00	127 610.00	1.6%
403-06	Usługi bankowe	205 231.05	327 349.27	4.0%
403-08	Usługi komunalne	114.15	114.15	0.0%
403-09	Dozór Mienia	299 718.20	327 683.50	4.0%
403-10	Pozostałe	16 490.02	65 599.51	0.8%
403-11	Usługi sprzątnia	81 525.39	87 039.01	1.1%
403-13	Usługi obce podwykonawcy Poczta Polska	275 160.00	738 716.25	9.1%
403-15	Usługi obce podwykonawca KBU Obsługa Stref	2 356 374.84	4 135 301.86	50.7%
403	Inne usługi obce RAZEM	4 957 487.37	8 160 968.68	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Koszty wynagrodzeń są księgowane na koncie 431. Najistotniejszą pozycją są wynagrodzenia ze stosunku pracy, które stanowią około 77,2% całości wynagrodzeń. Wynagrodzenia ze stosunku pracy wzrosły także o około 50% w porównaniu do roku poprzedniego, co miało istotny wpływ na całkowite koszty wynagrodzeń, które wzrosły w porównaniu do roku 2018 o niespełna 1,2 mln zł. Warto zaznaczyć, że w Spółce średnioroczna liczba osób zatrudnionych wzrosła z 54 etatów w 2018 roku do 63 etatów w 2019 roku.

Tabela 6. Koszty wynagrodzeń zaewidencjonowanych w Zespole 5 w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
431-01	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 096 076.05	4 750 910.82	77.2%
431-02	Umowy cywilno-prawne	78 044.00	152 820.80	2.5%
431-03	Wynagrodzenia Zarządu	141 855.93	71 160.59	1.2%
431-04	Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	133 654.08	125 109.36	2.0%
431-10	Zespół Przygotowania i Realizacji Inwestycji	608 712.41	559 498.81	9.1%
431-11	Wynagrodzenie Zarządu kontraktowy	345 291.14	490 633.87	8.0%
431	Wynagrodzenia RAZEM	4 957 487.37	6 150 134.25	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

6.2.1.2. Koszty według miejsc powstawania

Suma kosztów zaewidencjonowanych w Zespole 5 w 2019 r. wyniosła 17 764 596,21 zł i była o ok. 54,7% wyższa niż w roku 2018. Różnica w relacji do kosztów Zespołu 4 w kwocie 188 640,10 zł wynika ze zmiany stanu produktów (zgodność z Rachunkiem Zysków i Strat).

Największy wzrost kosztów odnotowano w pozycji kosztów działalności podstawowej, które stanowią jednocześnie najistotniejszą pozycję kosztów w zespole 5.

Tabela 7. Koszty zaewidencjonowane w Zespole 5 w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
501	Koszty działalności podstawowej	8 155 845.26	13 220 860.91	74.4%
502	Koszty Parkingowe	915 094.72	1 154 165.10	6.5%
504	Koszty Parkingów P&R	61 724.32	118 159.15	0.7%
550	Koszty ogólnego Zarządu	2 347 678.02	3 271 411.05	18.4%
	RAZEM	11 480 342.32	17 764 596.21	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Na koncie kosztów konta 501 poza kosztami związanymi bezpośrednio ze Strefą Płatnego Parkowania, księgowane są również koszty związane z realizacją P&R w ramach powierzenia (Umowa z 2016 r. – konto 501-07) oraz koszty o charakterze pośrednim (wynagrodzenia z konta 501-31-07) rozliczane na usługi realizowane przez Spółkę w zakresie SPP, zarządzania P&R oraz zarządzania parkingami własnymi.

Największe bezwzględne zmiany kosztów odnotowano na kosztach związanych z zarządzaniem strefą P6 oraz Strefą Płatnego Parkowania.

Tabela 8. Koszty usług podstawowych w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
501-07	Koszty Zespołu Przygotowania i Realizacji Inwestycji	31 772.40	8 293.80	0.1%
501-31	Koszty wynagrodzeń	3 581 954.24	4 998 259.37	37.8%
501-P1	Strefa P1	2 326 181.54	1 612 541.74	12.2%
501-P2	Strefa P2	1 190 728.00	928 969.79	7.0%
501-P3	Strefa P3	150 574.38	180 629.03	1.4%
501-P4	Strefa P4	4 932.28	360 938.99	2.7%
501-P5	Strefa P5	14 796.84	584 187.07	4.4%
501-P6	Strefa P6	223 640.75	1 625 629.63	12.3%
501-P7	Strefa P7	374 218.98	273 901.41	2.1%
501-P8	Strefa P8	0.00	185 146.06	1.4%
501SPP	Strefa SPP	257 045.85	2 462 364.02	18.6%
501	Koszty działalności podstawowej	8 155 845.26	13 220 860.91	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Koszty ogólnego Zarządu Spółki w 2019 r. wyniosły 3 271 411,05 zł i były wyższe w porównaniu z rokiem 2018 o ok 39,3%. Najistotniejszymi kosztami ogólnozakładowymi w 2019 r. były wynagrodzenia z narzutami i świadczeniami na rzecz pracowników stanowiące łącznie ok. 72% kosztów konta 550, a także usługi obce (łącznie koszty kont 550-03 – Usługi obce, 550-06 - Usługi transportowe, 550-07 - Usługi remontowe, konserwacje stanowiły w 2019 r. ok. 15,8% kosztów ogólnozakładowych).

Wzrost kosztów ogólnozakładowych w relacji do 2018 r. wynika głównie ze wzrostu kosztów wynagrodzeń i pochodnych – łącznie o kwotę 704 443,96 zł.

Tabela 9. Koszty ogólnego Zarządu Spółki Zaewidencjonowane na koncie 550 w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
550-00	Amortyzacja	56 395.30	86 936.24	2.7%
550-01	Materiały	54 961.13	161 683.49	4.9%
550-02	Energia	3 984.20	0.00	0.0%
550-03	Usługi obce	421 666.55	501 227.94	15.3%
550-04	Podatki i opłaty	64 969.75	45 028.71	1.4%
550-05	Świadczenia na rzecz pracowników	27 882.71	39 500.87	1.2%
550-06	Usługi transportowe	3 208.46	848.16	0.0%
550-07	Usługi remontowe, konserwacje	1 900.26	13 289.27	0.4%
550-08	Eksploatacja pojazdów	0.00	6 110.19	0.2%
550-09	Podróże służbowe	30 491.46	24 480.52	0.7%
550-10	Reprezentacja i reklama	30 278.09	18 976.55	0.6%
550-11	Pozostałe koszty	38 143.62	55 088.66	1.7%
550-31	Wynagrodzenia	1 613 796.49	2 318 240.45	70.9%
550	Koszty ogólnego Zarządu	2 347 678.02	3 271 411.05	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

6.2.2. Koszt własny świadczenia usług zarządzania Strefą Płatnego Parkowania (SPP)

Koszt własny sprzedaży usług zarządzania Strefą Płatnego Parkowania (SPP) w 2019 r. wyniósł 15 074 616,85 zł. Wartość ta wynika z kwot zaksięgowanych na kontach:

- 711-01 Koszt własny sprzedaży działalności podstawowej – koszty ogólnozakładowe: 2 839 379,56 zł,
- 712 Koszt własny sprzedanych usług - koszty bezpośrednie oraz o charakterze wydziałowym: 12 235 237,29 zł.

Koszty konta 711-01 obejmują rozliczone na usługę koszty ogólnozakładowe. Koszty zostały przypisane do usługi kluczem przychodów (w ramach Audytu potwierdzono poprawność rozliczenia na bazie danych rocznych).

Koszty konta 712 obejmują:

- koszty bezpośrednie z konta 501, w tym:
 - 501-31-05 - Koszty wynagrodzeń Biuro Obsługi Strefy: 3 663 529,88 zł,
 - 501-P1 do P8: oraz 501SPP 8 214 307,74 zł,
- rozliczenie kosztów konta 501-31-07 (koszty dyspozytorskie): 357 399,65 zł (ok. 40% kosztów konta 501-31-07 zgodnie z Aneks nr 2 do Polityki rachunkowości).

Tabela 10. Koszty własny świadczenia usług publicznych w zakresie SPP za 2019

Konto	Nazwa	2019	Struktura 2019
712-31	Koszt własny sprzedaży wynagrodzenia	3 663 529.88	29.9%
712-50	Koszty pośrednie-narzuty	357 399.67	2.9%
712-P1	Strefa P1	1 612 541.74	13.2%
712-P2	Strefa P2	928 969.79	7.6%
712-P3	strefa P3	180 629.03	1.5%
712-P4	Strefa P4	360 938.99	2.9%
712-P5	Strefa P5	584 187.07	4.8%
712-P6	Strefa P6	1 625 629.63	13.3%
712-P7	Koszt własny sprzedaży usług Strefa P7	273 901.41	2.2%
712-P8	Koszt własny sprzedaży Strefa P8	185 146.06	1.5%
712SPP	Strefa Płatnego Parkowania	2 462 364.02	20.1%
712	Koszt własny sprzedanych usług	12 235 237.29	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Koszty konta zarządzania strefą P-1 ewidencjonowane na koncie 501-P1 wyniosły w 2019 r. 1 612 541,74 zł (13,2% kosztów konta 501, spadek o ok. 30,7% w relacji do 2018 r.). Najistotniejszym kosztem konta 501-P1 były usługi obce, które stanowiły ok. 86,9% kosztów strefy P1.

Tabela 11. Koszty zarządzania Strefą Płatnego Parkowania P1 w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
501-P1-00	Amortyzacja	154 790.63	17 401.59	1.1%
501-P1-01	Materiały	83 862.11	180 543.61	11.2%
501-P1-02	Energia, woda	3 037.64	581.07	0.0%
501-P1-03	Usługi obce	2 071 636.47	1 400 861.14	86.9%
501-P1-04	Podatki	136.44	2 464.96	0.2%
501-P1-05	Świadczenia na rzecz pracowników	973.15	5 041.19	0.3%
501-P1-08	Eksploatacja pojazdów	0.00	1 939.23	0.1%
501-P1-11	Pozostałe koszty	11 745.10	3 708.95	0.2%
	RAZEM Strefa P1	2 326 181.54	1 612 541.74	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Spółki

Koszty konta zarządzania strefą P-2 ewidencjonowane na koncie 501-P2 wyniosły w 2019 r. 928 969,79 zł (7,6% kosztów konta 501, spadek o ok. 22,0% w relacji do 2018 r.). Najistotniejszym kosztem konta 501-P2 były usługi obce, które stanowiły ok. 89,7% kosztów strefy P2.

Tabela 12. Koszty zarządzania Strefą Płatnego Parkowania P2 w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
501-P2-00	Amortyzacja	21 632.91	6 949.73	0.7%
501-P2-01	Materiały	22 572.52	76 277.95	8.2%
501-P2-02	Energia, woda	843.75	232.43	0.0%
501-P2-03	Usługi obce	1 132 867.94	833 737.83	89.7%
501-P2-04	Podatki	0.00	984.33	0.1%
501-P2-05	Świadczenia na rzecz pracowników	376.82	2 015.44	0.2%
501-P2-08	Eksploatacja pojazdów	0.00	775.68	0.1%
501-P2-11	Pozostałe koszty	12 434.06	7 996.40	0.9%
	RAZEM Strefa P2	1 190 728.00	928 969.79	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Koszty konta zarządzania strefą P-2 ewidencjonowane na koncie 501-P6 wyniosły w 2019 r. 1 625 629,63 zł (13,3% kosztów konta 501, bezwzględny wzrost o 1 401 988,88 zł w porównaniu do 2018 r.). Najistotniejszym kosztem konta 501-P6 były usługi obce, które stanowiły ok. 92,8% kosztów strefy P6.

Tabela 13. Koszty zarządzania Strefą Płatnego Parkowania P6 w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
501-P6-00	Amortyzacja	2 821.70	38 862.10	2.4%
501-P6-01	Materiały	47 782.85	65 534.61	4.0%
501-P6-02	Energia, woda	124.76	600.46	0.0%
501-P6-03	Usługi obce	172 245.44	1 508 081.87	92.8%
501-P6-04	Podatki	0.00	2 076.18	0.1%
501-P6-05	Świadczenia na rzecz pracowników	64.14	5 054.79	0.3%
501-P6-08	Eksploatacja pojazdów	0.00	2 003.87	0.1%
501-P6-11	Pozostałe koszty	601.86	3 415.75	0.2%
	RAZEM Strefa P6	223 640.75	1 625 629.63	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Koszty konta zarządzania Strefą Płatnego Parkowania ewidencjonowane na koncie 501SPP wyniosły w 2019 r. 1 842 070,16 zł (20,1% kosztów konta 501). Najistotniejszym kosztem konta 501SPP były usługi obce, które stanowiły ok. 73,8% kosztów Strefy Płatnego Parkowania. Istotnym kosztem był także koszt zużycia materiałów, który stanowił ok. 24,4% kosztów konta 501SPP.

Tabela 14. Koszty zarządzania SPP w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
501SPP-00	Amortyzacja	0.00	18 939.05	0.8%
501SPP-01	Materiały	0.00	601 354.81	24.4%
501SPP-02	Energia, woda	0.00	386.21	0.0%
501SPP-03	Usługi obce	0.00	1 816 323.77	73.8%
501SPP-04	Podatki	0.00	11 520.48	0.5%
501SPP-05	Świadczenia na rzecz pracowników	0.00	3 458.16	0.1%
501SPP-07	Usługi remontowe	0.00	79.67	0.0%
501SPP-08	Eksploatacja pojazdów	0.00	3 935.42	0.2%
501SPP-09	Koszty podróży służbowych	0.00	322.78	0.0%
501SPP-11	Pozostałe koszty	0.00	6 043.67	0.2%
	RAZEM SPP	0.00	1 842 070.16	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Koszty wynagrodzeń przypisane do SPP bezpośrednio (Biuro Obsługi Strefy) i pośrednio (rozliczone koszty Zespołu Nadzoru i Kontroli) wzrosły łącznie z poziomu 2 862 467,16 zł w 2018 r. do 4 020 929,55 zł w 2019 r., tj. o ok. 40,5%.

Koszt własny świadczenia usług zarządzania SPP wynikający z umowy nr 219/3/ZIKiT/2014 za 2019 r. do uwzględnienia w Rekompensacie wyniósł: **15 074 616,85 zł**.

6.2.3. Koszt własny świadczenia usług zarządzania parkingami typu P&R

Koszt własny świadczenia usług zarządzania P&R ewidencjonowany jest bilansowo na koncie 711-14 (Koszt własny sprzedaży realizacji parkingów P&R). w 2019 r. koszty tego konta wyniosły 603 303,78 zł, na co złożyły się:

- koszty bezpośrednie zaewidencjonowane w Zespole 5 na koncie 504 w kwocie 118 159,15 zł,
- koszty dyspozytorskie wynikające z rozliczenia kosztów Zespołu Nadzoru i Kontroli (ok. 40% kosztów konta 501-31-07) – w kwocie 357 399,65 zł,
- koszty ogólnego zarządu rozliczone na usługę w kwocie 127 744,98 zł.

W porównaniu do 2018 r. koszty usług zarządzania P&R wzrosły o kwotę 208 434,71 zł, tj. ok. 52,8%

Tabela 15. Koszt własny świadczenia usług zarządzania parkingami P&R w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
711-14-01	Koszt własny sprzedaży parkingów P&R Czerwone Maki	30 577.19	57 314.42	9.5%
711-14-02	Koszt własny sprzedaży parkingów P&R Kurdwanów	12 775.73	16 894.27	2.8%
711-14-03	Koszt własny sprzedaży parkingów P&R Bieżantów	18 371.40	31 472.89	5.2%
711-14-04	Koszt własny sprzedaży parkingów P&R Mały Płaszów	0.00	12 477.57	2.1%
711-14-31	Koszt dyspozytorski	243 629.76	357 399.65	59.2%
711-14-99	Rozliczenie kosztów pośrednich	89 514.99	127 744.98	21.2%
	RAZEM	394 869.07	603 303.78	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

W strukturze rodzajowej najistotniejsze były koszty wyposażenia (33,9% kosztów konta 504) oraz energii elektrycznej (30,7%).

Tabela 16. Koszty bezpośrednio przypisane do usług zarządzania P&R w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
504-x-01	Amortyzacja i zużycie materiałów	16 195.77	48 749.69	41.3%
504-x-01-01	zużycie materiałów podstawowych	5 474.79	6 232.50	5.3%
504-x-01-02	wyposażenie	10 675.37	40 043.33	33.9%
504-x-01-04	Zużycie paliwa	0.00	2 431.58	2.1%
504-x-01-06	środki czystości	45.61	42.28	0.0%
504-x-02	Energia i woda	25 382.45	36 344.19	30.8%
504-x-02-01	energia elektryczna	25 357.13	36 315.39	30.7%
504-x-02-03	woda	25.32	28.80	0.0%
504-x-03	Usługi obce	6 645.61	20 871.25	17.7%
504-x-03-01	czynsze i dzierżawy	4 900.00	8 816.68	7.5%
504-x-03-03	Usługi telekomunikacyjne	0.00	96.75	0.1%
504-x-03-06	usługi bankowe	1 490.33	2 530.80	2.1%
504-x-03-10	pozostałe koszty	255.28	9 427.02	8.0%
504-x-04	Podatki i opłaty	0.00	186.00	0.2%
504-x-04-02	Opinia sanitarna	0.00	186.00	0.2%
504-x-06	Usługi transportowe	0.00	350.00	0.3%
504-x-06-01	Usługi transportowe	0.00	350.00	0.3%
504-x-07	Usługi remontowe i konserwacyjne	7 303.92	7 164.13	6.1%
504-x-07-01	konserwacje i drobna naprawa	7 303.92	7 164.13	6.1%
504-x-10	Koszty reprezentacji i reklamy	5 357.13	2 265.69	1.9%
504-x-10-02	Koszty reklamy - nielimitowana	5 357.13	2 265.69	1.9%
504-x-11	Pozostałe koszty	839.44	2 228.20	1.9%
504-x-11-01	ubezpieczenia	839.44	2 228.20	1.9%
	RAZEM	61 724.32	118 159.15	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

W kalkulacji Rekompensaty uwzględniono koszt własny usługi zarządzania P&R na poziomie **603 303,78 zł**.

6.2.4. Koszt własny świadczenia usług realizacji parkingów typu P&R

Koszt własny świadczenia usług parkingowych typu Park&Ride ewidencjonowany jest bilansowo na koncie 711-07 (Koszt własny sprzedaży realizacji parkingów P&R). w 2019 r. koszty tego konta wyniosły 511 160,93 zł, na co złożyły się:

- koszty z rozliczenia wynagrodzeń Zespołu Przygotowania i Realizacji Inwestycji (po wyksięgowaniu kosztów związanych z inwestycjami własnymi) w kwocie 441 230,33 zł,
- koszty bezpośrednie zaewidencjonowane w Zespole 5 na koncie 501-07 w kwocie 8 293,80 zł,
- koszty ogólnego zarządu rozliczone na usługę w kwocie 61 636,80 zł.

W porównaniu do 2018 r. koszty usług realizacji P&R wzrosły się o ok. 13,5%, czyli o kwotę 60 737,82 zł.

Tabela 17. Koszt własny sprzedaży usług realizacji P&R w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
711-07-01	Koszt własny sprzedaży realizacji parkingu - Biezanów	4 345.02	0.00	0.0%
711-07-02	Koszt własny sprzedaż realizacji parking - Kurdwanów	24.39	0.00	0.0%
711-07-03	Koszt własny sprzedaży realizacji parkingu - Mały Płaszów	13 749.06	8 143.80	1.6%
711-07-09	Koszt własny sprzedaży inwestycji - P&R Bronowice	13 617.74	150.00	0.0%
711-07-10	Koszty wynagrodzeń Zespołu przygotowania Inwestycji	354 096.73	441 230.33	86.3%
711-07-99	Rozliczenie kosztów pośrednich ogólnozakładowych	64 590.17	61 636.80	12.1%
711-07	Koszt własny sprzedaży realizacji parkingów	450 423.11	511 160.93	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

W kalkulacji Rekompensaty uwzględniono koszt własny usługi realizacji P&R na poziomie **511 160,93 zł**.

6.2.5. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne MI Sp. z o.o. zaksięgowane w 2019 r. na koncie 761 wyniosły 32 410,38ł (zgodność z Rachunkiem Zysków i Strat). Najistotniejszymi kosztami w 2019 r. były inne koszty operacyjne, które stanowiły 87,3% kosztów konta 761.

Tabela 18. Pozostałe koszty operacyjne w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
761-03	Inne koszty operacyjne	13 208.20	28 305.81	87.3%
761-04	odszkodowania kary, grzywny	0.00	0.00	0.0%
761-05	koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	11.60	36.10	0.1%
761-06	Pozostałe koszty operacyjne - niezrealizowane	13 752.88	2 161.10	6.7%
761-07	Likwidacja wyposażenia	14 269.65	1 907.37	5.9%
	RAZEM	41 242.33	32 410.38	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

W celu identyfikacji pozycji związanych z usługami publicznymi przeanalizowano wykaz operacji zaksięgowanych na koncie 761.

W rezultacie, w kalkulacji Rekompensaty uwzględniono pozostałe koszty operacyjne w kwocie 11 087,37zł, w tym:

- koszty przypisane do usług w ramach Umowy z 2014 r.: 1 907,37 zł,
- koszty przypisane do usług w ramach Umowy z 2016 r.: 9 180,00 zł.

Tabela 19. Pozycje pozostałych kosztów operacyjnych zidentyfikowanych jako zasadne do ujęcia w kalkulacji rekompensaty

Konto	Kwota Wn	Opis	Umowa
761-03	2 330.00	FV 381/19/MT/K Usunięcie awarii-szkoda P+R Mały Płaszów	Umowa 801/ZIKIT/
761-03	1 900.00	FV 382/19/MT/K Usunięcie awarii - szkoda P+R Kurdwanów	Umowa 801/ZIKIT/
761-03	1 650.00	FV 471/19/MT/K Usunięcie awarii - szkoda P+R Kurdwanów	Umowa 801/ZIKIT/
761-03	1 900.00	FVS/9/11/2019/U Usunięcie awarii - szkoda P+R Mały Płaszów	Umowa 801/ZIKIT/
761-03	1 400.00	FV 993/19/UK Usunięcie awarii-szkoda P+R Mały Płaszów	Umowa 801/ZIKIT/
761-07	850.85	likwidacja materiałów	Umowa 219/ZIKIT/
761-07	1 056.52	likwidacja materiałów	Umowa 219/ZIKIT/

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

6.2.6. Koszty finansowe

Spółka ewidencjonuje koszty finansowe na koncie syntetycznym 751. w 2019 r. koszty finansowe wyniosły 795,05 zł (zgodność z Rachunkiem zysków i strat). Nie zidentyfikowano pozycji zasadnych dla Rekompensaty.

Tabela 20. Koszty finansowe w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
751-1	Odsetki	222.73	538.57	67.7%
751-4	Inne koszty finansowe	332.01	260.67	32.8%
751-5	Odsetki budżetowe	1 070.00	1.70	0.2%
751-6	Inne koszty finansowe - NKUP	2.65	0.00	0.0%
751-7	Wycena bilansowa	5.89	-5.89	-0.7%
	RAZEM	1 633.28	795.05	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

6.3. Kalkulacja przychodów

Zgodnie z przyjętą metodologią kalkulacji rekompensaty, konieczne jest zbadanie przychodów związanych z wykonywaną działalnością publiczną.

Podstawowym źródłem przychodów wynikającym z prowadzonej przez spółkę Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. w Krakowie działalności jest przychód z działalności wykonywanej przez spółkę w zakresie:

- wykonywania zadań własnych gminy o charakterze użyteczności publicznej, polegających na prowadzeniu strefy płatnego parkowania,
- realizacji programu obsługi parkingowej miasta Krakowa.

6.3.1. Przychody z działalności operacyjnej

W 2019 roku całkowite przychody osiągnięte przez Spółkę wyniosły 18 123 213,88 zł i były wyższe o 6 371 552,89 zł, tj. około 54,2% w porównaniu do roku 2018.

Największy udział w przychodach miała sprzedaż usług zarządzania Strefą Płatnego Parkowania, których wartość wyniosła w 2019 roku 15 934 959,37 zł i była o 6 016 260,21 zł wyższa niż w roku poprzednim.

Przychody z tytułu zarządzania parkingami P&R (w okresie eksploatacji) wyniosły 649 330,55 zł (ok. 3,6% przychodów Spółki), z czego największe przychody Spółka uzyskała z tytułu eksploatacji P&R Czerwone Maki. w porównaniu do 2018 r. przychody z tytułu zarządzania P&R wzrosły o 125 589,13 zł, co związane było również z oddaniem do użytkowania P&R Mały Płaszów.

Przychody stanowiące refundację kosztów realizacji parkingów P&R wyniosły w 2019 r. 272 262,93 zł (ok. 1,2% przychodów), w tym głównie z tytułu realizacji parkingu w Bronowicach (222 424,00 zł). w stosunku do 2018 r. przychody z tytułu realizacji P&R wzrosły o 7 873,64 zł.

Przychody z działalności komercyjnej (parkingi własne: „Stare Podgórze” i „Focha przy Muzeum” wyniosły w 2019 r. 1 266 661,03 zł, co stanowiło ok. 7,0% przychodów z działalności operacyjnej Spółki. W relacji do 2018 r. przychody z tytułu sprzedaży na własnych parkingach wzrosły łącznie o 221 829,91 zł, tj. o ok. 21,2%.

Tabela 21. Przychody uzyskane ze Strefy Płatnego Parkowania w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
701-01	Sprzedaż usług zarządzania Strefą Płatnego Parko	9 918 699.16	15 934 959.37	87.9%
701-02	Sprzedaż usług "Parking Focha przy Muzeum"	595 373.43	687 525.74	3.8%
701-04	Pozostałe przychody	17.60	21 006.28	0.1%
701-06	Sprzedaż usług "Parking Stare Podgórze"	449 440.09	558 129.01	3.1%
701-06-01	Kasa Nr 1 (od Warneńczyka)	238 099.03	341 965.47	1.9%
701-06-02	Kasa Nr 2 (od Zamoyskiego)	146 950.80	164 561.85	0.9%
701-06-03	Przelewy	64 390.26	51 601.69	0.3%
701-07	Przychody ze sprzedaży realizacji budowy parkin	264 389.29	272 262.93	1.5%
701-07-01	budowa parkingu - Bieżanów	358.84	0.00	0.0%
701-07-03	budowa parkingu - Płaszów Mały	104 586.45	49 838.93	0.3%
701-07-04	budowa parkingu - Bronowice	159 444.00	222 424.00	1.2%
704	Przychody za zarządzanie Parkingami P&R	523 741.42	649 330.55	3.6%
704-01	P & R - Czerwone Maki	232 284.60	258 765.83	1.4%
704-02	P & R - Kurdwanów	150 735.80	144 908.28	0.8%
704-03	P & R - Bieżanów	140 721.02	143 415.60	0.8%
704-04	P & R - Mały Płaszów	0.00	102 240.84	0.6%
	Razem	11 751 660.99	18 123 213.88	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

W rozliczeniu usług publicznych uwzględniono:

a) Rekompensatę:

- Umowa z 2014 r. (SPP): 15 934 959,37 zł
- Umowa z 2016 r. (eksploatacja P&R): 649 330,55 zł,

b) Refundację:

- Umowa z 2016 r. (realizacja P&R): 272 262,93 zł.

W trakcie Audytu zidentyfikowano, iż wartości przychodów z tytułu usług powierzonych w ewidencji Spółki nieznacznie różnią się od wartości wynikających z Umów (Aneks nr 9 do Umowy z 2014 r. oraz Aneks nr 12 do Umowy z 2016 r.) – suma przychodów jest niższa o 1 160,20 od kwot wynagrodzenia z umów wynoszącego łącznie 16 857 713,05 zł. Różnice zestawiono w poniższej tabeli.

Tabela 22. Porównanie przychodów z usług powierzonych wg ewidencji Spółki oraz wg umów powierzenia

Wyszczególnienie	EWIDENCJA SPÓŁKI	WG UMOWY	Różnica
Zarządzanie strefa płatnego parkowania	15 934 959.37	15 934 959.37	0.00
Zarządzanie parkingami P&R	649 330.55	649 330.56	-0.01
Działalność - refundacja	272 262.93	273 423.12	-1 160.19
Razem	16 856 552.85	16 857 713.05	-1 160.20

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Do rozliczenia Rekompensaty przyjęto rzeczywiście wypłacone kwoty zamiast kwot umownych, aby zapewnić uwzględnienie niedoboru w kwocie wykazanej w rozliczeniu rekompensaty i refundacji za 2019 rok również ww. rozbieżności między umową, a wystawionymi fakturami. Tym samym powyższa kwota rozbieżności zostanie wypłacona Spółce w ramach rozliczenia Rekompensaty.

6.3.2. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne zaewidencjonowane w 2019 r. na koncie 760 wyniosły 461 093,87 zł (zgodnie z Rachunkiem zysków i strat). w porównaniu do 2018 r. przychody te zwiększyły się o kwotę 435 375,76 zł.

Celem określenia związku ww. przychodów z działalnością powierzoną przeanalizowano wykaz operacji zaksięgowanych na koncie 760. w efekcie zidentyfikowano przychody bezpośrednio związane z działalnością powierzoną w łącznej kwocie 457 950,45 zł, na co składały się głównie kary umowne, w tym:

- dotyczące usług świadczonych na podstawie umowy z 2014 r.: 450 518,71 zł,
- dotyczące usług świadczonych na podstawie umowy z 2016 r.: 985,00 zł.

Powyższe przychody zostały uwzględnione w kalkulacji Rekompensaty.

6.3.3. Przychody finansowe

Spółka ewidencjonuje przychody finansowe na koncie syntetycznym 750. w 2019 r. przychody finansowe wyniosły 247 986,59 zł, z czego 333 441,61 zł stanowiły odsetki od środków pieniężnych na lokatach i rachunkach bankowych. Wartość przychodów pomniejszły zaewidencjonowane na koncie 750-2-20 odsetki bilansowe w kwocie minus 94 660,26 zł. w porównaniu do 2018 r. przychody finansowe zmalały o 14 651,45 zł.

Tabela 23. Przychody finansowe Spółki w latach 2018-2019

Konto	Nazwa	2018	2019	Struktura 2019
750-2-2	Pozostałe jednostki	312 574.05	333 441.61	134.5%
750-2-3	Odsetki Focha	6 005.21	4 398.31	1.8%
750-2-4	Odsetki Stare Podgórze KORONA	2 398.52	4 806.93	1.9%
750-2-20	Odsetki bilansowe	-58 339.74	-94 660.26	-38.2%
750	Przychody finansowe	262 638.04	247 986.59	100.0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia obrotów i sald

Wartość przychodów finansowych uwzględnionych w Rekompensacie rozliczono na obydwie umowy kluczem przychodów ze sprzedaży:

- Umowa z 2014 r.: 320 386,25 zł,
- Umowa z 2016 r.: 13 055,36 zł.

6.4. Kalkulacja wpływu dokapitalizowania na wysokość należnej rekompensaty

Kolejną istotną pozycją wpływającą na wysokość należnego wynagrodzenia z umowy są środki przekazane Spółce w formie podniesienia kapitału zakładowego.

Kalkulacja wpływu dokapitalizowania zgodnie z rozporządzeniem - jako ekwiwalent dotacji brutto obliczonego zgodnie z §4 rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194, poz. 1983 z późn. zm są koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia.

Zgodnie z rozporządzeniem, kalkulacja winna być dokonana wg wzoru:

$$EDB = D - \frac{D + E}{n_d + n} n_d$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

D – wielkość wkładu pieniężnego lub wkładu niepieniężnego,

E – wielkość kapitału własnego,

n – liczbę akcji lub udziałów przed dokapitalizowaniem,

n_d – liczbę akcji lub udziałów obejmowanych w wyniku dokapitalizowania.

W badanym okresie nie wystąpiło dokapitalizowanie Spółki.

6.5. Inna pomoc publiczna

Zgodnie z raportem wygenerowanym w rejestrze SUDOP Spółka w 2019 r. uzyskała pomoc publiczną o łącznej wartości 20 612 395,29 zł, w tym:

- pomoc de minimis (zwolnienie z podatku): 213 718,66 zł,
- pomoc stanowiąca rekompensatę za realizację usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym lub rekompensatę za realizację usług publicznych w sektorze transportu lądowego: 798 676,64 zł,
- pomoc stanowiąca rekompensatę za realizację usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym lub rekompensatę za realizację usług publicznych w sektorze transportu lądowego: 19 599 999,99 zł.

Z powyższych kwot 2 ostatnie pozycje stanowią przychód Spółki, który – w kwocie netto – został uwzględniony w kalkulacji rekompensaty. Natomiast pomoc de minimis w postaci zwolnienia z podatku nie stanowi elementu uwzględnianego w kalkulacji rekompensaty (zwolnienie zostało odzwierciedlone na poziomie sprawozdania finansowego w postaci niższych kosztów podatku, co obniżyło wartość rekompensaty - zatem nie podlega odjęciu od kosztów ani też uwzględnienia jako przychód).

6.6. Kalkulacja rozsądnego zysku

Podstawą kalkulacji rozsądnego zysku dla Spółki są dwie wielkości:

- wartość kapitału zaangażowanego w świadczenie usług publicznych,
- stopa zwrotu z kapitału, która ustalona jest zgodnie z Aneks nr 3 § 1 pkt 8 do Umowy nr 219/3/ZIKiT/2014 z dnia 2 czerwca 2014 r. na poziomie 5%.

W celu obliczenia kwoty rozsądnego zysku, jako zaangażowany kapitał przyjęto kwotę nakładów inwestycyjnych jakie poniosła Spółka w badanych okresach.

	RAZEM 2014-2019	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Inwestycje bezpośrednie - ŚT							
<i>Umowa 219</i>	61 503.37	0.00	61 503.37	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Poza powierzeniem</i>	8 209 358.65	0.00	0.00	7 835 191.46	16 720.00	216 747.63	140 699.56
Inwestycje bezpośrednie - WNiP							
<i>Umowa 219</i>	67 500.00			7 500.00		24 000.00	36 000.00
<i>Poza powierzeniem</i>							
Inwestycje ogólnozakładowe	2 283 722.70	343 032.87	188 773.21	664 673.98	542 527.99	25 205.16	519 509.49
RAZEM INWESTYCJE	10 622 084.72	343 032.87	250 276.58	8 507 365.44	559 247.99	265 952.79	696 209.05
<i>Klucz: udział przychodów ze sprzedaży</i>		100.0%	100.0%	89.1%	87.6%	88.9%	91.5%
<i>Przychody z działalności powierzonej</i>	56 024 764.77	4 065 040.63	8 371 800.00	7 148 368.25	9 412 825.39	10 442 440.58	16 584 289.92
<i>Przychody ogółem</i>	61 076 993.34	4 065 040.63	8 371 800.00	8 023 741.22	10 741 536.62	11 751 660.99	18 123 213.88
Razem inwestycje powierzenie	2 226 179.95	343 032.87	250 276.58	599 659.47	475 418.13	46 397.31	511 395.59

Zgodnie z powyższym wyliczeniem, wartość zaangażowanego kapitału na koniec 2019 roku wyniosła **2 226 179,95 zł**.

6.7. Kalkulacja należnego wynagrodzenia w postaci rekompensaty

Maksymalna wartość przysługującej spółce rekompensaty obliczona została według zasady:

$$Rek = K_D + K_F + K_O + RZ - P_D - P_F - P_O$$

Tabela 24. Kalkulacja rekompensaty

Oznaczenie	Wyszczególnienie	REKOMPENSATA RAZEM	Umowa Nr 219/3/ZIKiT/2014 z dnia 02.06.2014 r.	Umowa Nr 801/ZIKiT/2016 z dnia 27.07.2016 r.	REFUNDACJA (Umowa 801)	RAZEM UMOWA 801 z 2016 r.	Razem działalność powierzona	Pozostała działalność	SPÓŁKA RAZEM
	Uzyskane przychody	17 369 235.24	16 705 864.33	663 370.91	272 262.93	935 633.84	17 641 498.17	1 190 796.17	18 832 294.34
P_D	Przychody z działalności operacyjnej	16 584 289.92	15 934 959.37	649 330.55	272 262.93	921 593.48	16 856 552.85	1 266 661.03	18 123 213.88
P_O	Pozostałe przychody operacyjne	451 503.71	450 518.71	985.00	0.00	985.00	451 503.71	9 590.16	461 093.87
P_F	Przychody finansowe	333 441.61	320 386.25	13 055.36	0.00	13 055.36	333 441.61	-85 455.02	247 986.59
	Poniesione koszty	15 689 008.00	15 076 524.22	612 483.78	511 160.93	1 123 644.71	16 200 168.93	1 597 632.71	17 797 801.64
K_D	Koszty z działalności operacyjnej	15 677 920.63	15 074 616.85	603 303.78	511 160.93	1 114 464.71	16 189 081.56	1 575 514.65	17 764 596.21
K_O	Pozostałe koszty operacyjne	11 087.37	1 907.37	9 180.00	0.00	9 180.00	11 087.37	21 323.01	32 410.38
K_F	Koszty finansowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	795.05	795.05
	Wynik na działalności powierzonej	1 680 227.24	1 629 340.11	50 887.13	-238 898.00	-188 010.87	1 441 329.24	-406 836.54	1 034 492.70
RZ	Rozsądny Zysk netto	116 016.52	111 474.08	4 542.44		4 542.44	116 016.52		
	Majątek zaangażowany w świadczenie usług publicznych	2 320 330.40							
	% zysku	5%							
	Podatek dochodowy dla maksymalnego Rozsądnego zysku	27 213.75	26 148.24	1 065.51		1 065.51	27 213.75		
Rek	Rozliczenie Rekompensaty / Refundacji	1 536 996.97	1 491 717.79	45 279.18	-238 898.00	-193 618.82	1 298 098.97		

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Spółki

Otrzymane wynagrodzenie (rekompensata) przysługujące Spółce jest **wyższe o 1 536 996,97 zł** niż maksymalny dopuszczalny poziom wynagrodzenia.

Otrzymane wynagrodzenie (refundacja) przysługująca Spółce jest **niższe o 193 618,82 zł** niż maksymalny dopuszczalny poziom wynagrodzenia.

Podsumowując w ogólnym rozrachunku usług powierzonych w 2019 r. wynikających z umów nr 219/3/ZIKiT/2014 oraz nr 801/ZIKiT/2016 wystąpiła nadwyżka w wysokości **1 298 098,97 zł**.

6.8. Analiza w zakresie stopy zwrotu z kapitału zaangażowanego w świadczenie usług publicznych

Analizę w zakresie stopy zwrotu z kapitału zaangażowanego w świadczenie usług publicznych przeprowadzono w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF), która charakteryzuje się następującymi cechami:

- uwzględnia przepływy środków pieniężnych w roku, w którym zostały dokonane i ujęte w danym okresie odniesienia (metoda kasowa),
- uwzględnia wartość pieniądza w czasie przy sumowaniu przepływów finansowych w różnych latach. Przyszłe przepływy środków pieniężnych dyskontuje się w celu uzyskania ich wartości bieżącej za pomocą współczynnika dyskontowego, którego wielkość jest ustalana przy użyciu stopy dyskontowej przyjętej dla celów przeprowadzenia analizy finansowej według metody DCF.

Analiza finansowa została wykonana w oparciu o następujące opracowania i wytyczne:

- Ustawa o rachunkowości z dn. 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).
- Ustawa z dn. 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2005, Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Obliczając wskaźnik IRR kierowano się następującymi założeniami:

- Analiza obejmuje lata od 2014 roku do pierwszej połowy 2021.
- Wszystkie przeprowadzone obliczenia ujęto w okresach rocznych w złotych polskich.
- Stopa dyskontowa zastosowana w analizie rentowności została przyjęta na poziomie 2%, czyli suma oprocentowania Polskich Obligacji skarbowych (1%) oraz premia za ryzyko (1%).
- W prognozach przychodów oraz kosztów w latach 2020 oraz pierwszej połowie 2021 roku oparto się na rzeczywistych przychodach i kosztach poniesionych w okresie styczeń-sierpień 2020 oraz wartościach wynikających z umów nr 219/3/ZIKiT/2014 oraz nr 801/ZIKiT/2016
- Wartość rezydualna przedsięwzięcia (uwzględniona w ostatnim roku analizy) jest wyliczana w oparciu o bieżącą wartość netto przepływów pieniężnych, wygenerowanych

przez projekt w pozostałych latach jego trwania (życia ekonomicznego), następujących po zakończeniu okresu odniesienia, zgodnie ze wzorem:

$$RV = \frac{FCF_n}{i}$$

gdzie:

RV oznacza wartość rezydualną,

FCF_n poziom wolnych przepływów pieniężnych obliczony jako suma przychodów operacyjnych z ostatniego roku w okresie referencyjnym pomniejszona o sumę odpowiadających im kosztów operacyjnych (zawierających niezbędne nakłady odtworzeniowe) oraz skorygowana o zmianę kapitału obrotowego,

n oznacza ostatni rok w przyjętym do obliczeń okresie referencyjnym,

i oznacza przyjętą stopę dyskonta.

W poniższej tabeli przedstawiono kalkulację wartości wskaźników IRR oraz MIRR. Wartość wskaźnika IRR dla działalności powierzonej realizowanej przez MI Sp. z o.o. nie jest policzalna. W związku z powyższym jako miernik nadmierności pomocy publicznej otrzymywanej przez MI Sp. z o.o. przyjęto wskaźnik MIRR, czyli zmodyfikowanej wewnętrznej stopy zwrotu. Wartość wskaźnika MIRR dla powierzonej działalności wyniosła 5,04%, tym samym jest niższa od maksymalnej stopy wynoszącej 5,16%.

Tabela 25. Kalkulacja wskaźników IRR oraz MIRR

Wskaźniki rentowności	Wartość zdyskontowana	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	I-VI 2021
Wpływy ogółem	69 300 255	4 129 646	8 425 050	7 221 782	9 399 647	10 780 565	17 369 235	7 898 119	4 402 011
<i>Przychody</i>	68 903 233	4 129 646	8 425 050	7 221 782	9 399 647	10 780 565	17 369 235	7 898 119	3 988 949
<i>Wartość rezydualna</i>	397 022	0	0	0	0	0	0	0	413 062
<i>Wyptywy ogółem</i>	68 325 263	2 674 436	5 493 053	6 573 701	13 848 988	11 347 563	17 498 503	7 453 247	3 726 624
<i>Pieniężne koszty operacyjne</i>	58 430 374	2 237 253	5 242 776	5 974 042	8 598 807	9 799 468	15 689 008	7 453 247	3 726 624
<i>Nakłady inwestycyjne ogółem</i>	2 320 330	437 183	250 277	599 659	475 418	46 397	511 396	0	0
<i>Rozliczenie rekompensaty</i>	7 574 559	0	0	0	4 774 763	1 501 697	1 298 099	0	0
<i>Przepływy pieniężne netto</i>	974 993	1 455 210	2 931 997	648 081	-4 449 341	-566 998	-129 267	444 872	675 388
<i>Stopa dyskontowa</i>	2.00%								
<i>Finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z inwestycji (IRR)</i>	#LICZBA!								
<i>Zmodyfikowana wewnętrzna finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z inwestycji (MIRR)</i>	5.04%								

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Spółki i założeń planistycznych

7. Podsumowanie i wnioski

Po przeprowadzeniu audytu Rekompensaty za 2019 r. Audytorzy formułują następujące wnioski:

Plan kont i politykach rachunkowości Spółki spełnia wymagania krajowych oraz europejskich regulacji, aby prawidłowo identyfikować, rozliczać i ewidencjonować poszczególne pozycje kosztowe związane z usługami finansowymi za pomocą rekompensaty.

Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. posiada przejrzysty system księgowy warunkujący prawidłową kalkulację rekompensaty. Podczas badania nie stwierdzono występowania subsydiowania skrośnego.

Udział przychodów z realizacji usług publicznych wyniósł w 2019 r. ok. 93%, tym samym w 2019 r. spełniony był warunek z Umów z 2014 r. i 2016 r., iż *„ponad 80% działalności kontrolowanej osoby prawnej jest prowadzone w ramach wykonywania zadań powierzonych jej przez instytucję zamawiającą (...)”*

W wyniku Audytu ustalono, iż Spółka w 2019 r. wygenerowała na działalności powierzonej podlegającej Rekompensacie wynik w kwocie 1 680 227,24 zł. Przy Rozsądnym zysku obliczonym zgodnie z Umową z 2014 r. (Aneks nr 3) na poziomie 143 230,27 zł brutto (wynik netto i podatek dochodowy) należy stwierdzić, iż Rekompensata wypłacona Spółce w 2019 r. była nadmierna i wystąpiła nadwyżka Rekompensaty w kwocie 1 536 996,97 zł.

W zakresie działalności podlegającej Refundacji Spółka w 2019 r. poniosła stratę w kwocie 238 898,00 zł, co w świetle zapisów Umowy z 2016 r. oznacza, że Spółce przysługuje dopłata w kwocie 238 898,00 zł.

W łącznym rozrachunku usług powierzonych w 2019 r. wystąpiła nadwyżka w kwocie 1 298 098,97 zł.

Spis tabel

Tabela 1. Weryfikacja rozliczenia kosztów wynagrodzeń Zespołu Nadzoru Kontroli.....	14
Tabela 2. Weryfikacja rozliczenia kosztów ogólnego zarządu	15
Tabela 3. Ewidencja inwestycji własnych.....	16
Tabela 4. Koszty działalności operacyjnej Spółki w latach 2018-2019	19
Tabela 5. Koszty usług obcych w latach 2018-2019.....	19
Tabela 6. Koszty wynagrodzeń zaewidencjonowanych w Zespole 5 w latach 2018-2019	20
Tabela 7. Koszty zaewidencjonowane w Zespole 5 w latach 2018-2019	20
Tabela 8. Koszty usług podstawowych w latach 2018-2019.....	20
Tabela 9. Koszty ogólnego Zarządu Spółki Zaewidencjonowane na koncie 550 w latach 2018-2019	21
Tabela 10. Koszty własny świadczenia usług publicznych w zakresie SPP za 2019.....	22
Tabela 11. Koszty zarządzania Strefą Płatnego Parkowania P1 w latach 2018-2019.....	22
Tabela 12. Koszty zarządzania Strefą Płatnego Parkowania P2 w latach 2018-2019.....	23
Tabela 13. Koszty zarządzania Strefą Płatnego Parkowania P6 w latach 2018-2019.....	23
Tabela 14. Koszty zarządzania SPP w latach 2018-2019.....	24
Tabela 15. Koszt własny świadczenia usług zarządzania parkingami P&R w latach 2018-2019	24
Tabela 16. Koszty bezpośrednio przypisane do usług zarządzania P&R w latach 2018-2019.....	25
Tabela 17. Koszt własny sprzedaży usług realizacji P&R w latach 2018-2019	26
Tabela 18. Pozostałe koszty operacyjne w latach 2018-2019.....	26
Tabela 19. Pozycje pozostałych kosztów operacyjnych zidentyfikowanych jako zasadne do ujęcia w kalkulacji rekompensaty.....	26
Tabela 20. Koszty finansowe w latach 2018-2019	27
Tabela 21. Przychody uzyskane ze Strefy Płatnego Parkowania w latach 2018-2019.....	28
Tabela 22. Porównanie przychodów z usług powierzonych wg ewidencji Spółki oraz wg umów powierzenia.....	29
Tabela 23. Przychody finansowe Spółki w latach 2018-2019.....	30
Tabela 24. Kalkulacja rekompensaty.....	33
Tabela 25. Kalkulacja wskaźników IRR oraz MIRR	36

Spis wykresów

Rysunek 1. Struktura kosztów wg rodzaju w 2019 r.	11
Rysunek 2. Struktura kosztów wg rodzaju działalności i miejsc powstawania w 2019 r.....	13
Rysunek 3. Struktura przychodów Spółki w 2019 r.	17