

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o.o. w Zduńskiej Woli

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2022 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2022 roku w oparciu o:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022,
- 2) bilans wg stanu na dzień 31.12.2022 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za 2022 rok,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 rok,
- 5) sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2022.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji sp. z o. o. świadczy usługi na rynku lokalnym jako operator transportu publicznego. Usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego są świadczone przez spółkę na podstawie umowy wykonawczej z dnia 29 marca 2013 r. zawartej na okres do dnia 31 grudnia 2022 r. Z uwagi na potrzebę przystąpienia Spółki do realizacji projektu pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” i odpowiedniego rozliczenia planowanej dotacji został wydłużony okres obowiązywania umowy powierzenia do 30 czerwca 2027 r. Obszar działalności spółki to Miasto Zduńska Wola, Gmina Zduńska Wola, Gmina Zapolice, Gmina Sędziejowice i Gmina Szadek.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2022 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana	Struktura	
						2022	2021
A	Aktywa trwałe	3 504	1 926	181,9	1 578	35,5	25,0
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	3 504	1 926	181,9	1 578	35,5	25,0
1)	środki trwałe:	1 948	1 851	105,2	97	19,7	24,0
a)	grunty	255	266	95,9	-11	2,6	3,5
b)	budynki i obiekty	1 005	1 060	94,8	-55	10,2	13,8
c)	urządzenia techniczne	178	174	102,3	4	1,8	2,3
d)	środki transportu	510	351	145,3	159	5,2	4,6
e)	inne środki trwałe	0	0	0,0	0	0,0	0,0
2)	środki trwałe w budowie	8	8	100,0	0	0,1	0,1
3)	zaliczki na środki trwałe w budowie	1 548	67	2 310,4	1 481	15,7	0,9
B	Aktywa obrotowe	6 374	5 774	110,4	600	64,5	75,0
I.	Zapasy	10	11	90,9	-1	0,1	0,1
1)	Materiały	10	11	90,9	-1	0,1	0,1
II.	Należności krótkoterminowe	1 381	1 044	132,3	337	14,0	13,6
a)	z tytułu dostaw i usług	489	327	149,5	162	5,0	4,2
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpiec. i inne	880	699	125,9	181	8,9	9,1
c)	inne	12	18	66,7	-6	0,1	0,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 944	4 678	105,7	266	50,1	60,8
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 944	4 678	105,7	266	50,1	60,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39	41	95,1	-2	0,4	0,5
	Aktywa ogółem	9 878	7 700	128,3	2 178	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2022 roku wzrosła w stosunku do roku 2021 o 28,3%, tj. o 2 178 tys. zł. Na wzrost ten składa się wzrost aktywów trwałych – o 1 578 tys. zł (o 81,9%) oraz wzrost aktywów obrotowych – o 600 tys. zł (o 10,4%).

Aktywa trwałe w spółce składają się tylko z rzeczowych aktywów trwałych – brak należności długoterminowych, inwestycji długoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Na wzrost rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych) największy wpływ miał wzrost:

- zaliczek na środki trwałe w budowie - wartość 1 548 tys. zł - wzrost o 1 481 tys. zł, o 310,4% (na wartość 1 548 tys. zł składają się środki trwałe z projektów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego),
- środków transportu – wartość 567 tys. zł – wzrost o 159 tys. zł, o 45,3%.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 9 677 tys. zł i w stosunku do bilansu otwarcia była wyższa o 338 tys. zł (wartość brutto BO środków trwałych wynosiła 9 339 tys. zł). Wzrost wartości środków trwałych brutto wynika ze wzrostu w pozycji środki transportu – o 306 tys. zł oraz ze wzrostu o 32 tys. zł w pozycjach: kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania oraz urządzenia techniczne.

Umorzenie roczne wartościowo wyniosło per saldo 241 tys. zł i wynikało z jego naliczenia (przychód). Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 79,9% (w roku 2021 wyniósł 80,2%). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2022 roku wyniosło 7 729 tys. zł i w porównaniu do bilansu otwarcia wykazało 3,2% przyrostu (wartość umorzenia BO wyniosła 7 488 tys. zł).

Spółka posiada w dzierżawie środki trwałe w postaci sześciu niskowejściowych (niskopodłogowych) autobusów miejskich IVECO CROSSWAY LOW ENTRY CBLE 4/00 o łącznej wartości 5 325 tys. zł (umowa zawarta na okres 10 lat do września 2026 roku).

Majątek obrotowy na tle roku 2021 wykazuje zwiększenie o 600 tys. zł (dynamika 110,4%), co w szczególności wynika z faktu zwiększenia stanu inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych) o 266 tys. zł. W porównaniu do roku ubiegłego należności krótkoterminowe wzrosły o 337 tys. zł (o 32,3%) i na ich wartość składają się tylko należności od pozostałych jednostek. Na wzrost należności krótkoterminowych wpływ miał wzrost należności z tytułu dostaw i usług – o 162 tys. zł (o 149,5%). Wzrost odnotowano również w pozycji należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych – o 181 tys. zł (125,9%), w której ujęto kwotę podatku akcyzowego, opłaty paliwowej oraz wartość nieodzyskanego podatku od towarów i usług za rok 2016, które są dochodzone na drodze sądowej (łączna wartość zajętej kwoty wraz z odsetkami wynosi 559 tys. zł).

Na tle roku ubiegłego krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, których wartość w 2022 roku wyniosła 39 tys. zł, zanotowały spadek o 2 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składają się ubezpieczenia majątkowe oraz komunikacyjne.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 2 178 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – wzrost o 1 578 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 600 tys. zł.

Udział aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów wynosi 35%, zaś aktywów obrotowych – 65% (w 2021 roku aktywa trwałe udział – 25%, aktywa obrotowe udział – 75%). W 2022 roku nastąpiło przesunięcie w wysokości 10 punktów procentowych na rzecz udziału aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2022 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana	Struktura	
						2022	2021
A.	Kapitał własny	6 352	4 226	150,3	2 126	64,3	54,9
I.	Kapitał podstawowy	7 099	4 774	148,7	2 325	71,9	62,0
II.	Kapitał zapasowy						
III.	Kapitał rezerwy						
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-786	-464	169,4	-322	-8,0	-6,0
V.	Zysk (strata) netto	39	-84	-46,4	123	0,4	-1,1
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 526	3 474	101,5	52	35,7	45,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	413	200	x	213	4,2	2,6
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	413	200	x	213	4,2	2,6
	- długoterminowe	413	181	x	232	4,2	2,4
	- krótkoterminowe	0	19	x	-19	0,0	0,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 519	2 944	85,6	-425	25,5	38,2
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 681	2 325	x	-644	17,0	30,2
a)	inne	1 681	2 325	x	-644	17,0	30,2
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	801	581	137,9	220	8,1	7,5
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	355	203	174,9	152	3,6	2,6
	- do 12 miesięcy	355	203	174,9	152	3,6	2,6
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	251	195	128,7	56	2,5	2,5
c)	z tyt. wynagrodzeń	182	159	114,5	23	1,8	2,1
d)	inne	13	24	54,2	-11	0,1	0,3
3.	Fundusze specjalne	37	38	97,4	-1	0,4	0,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	594	330	180,0	264	6,0	4,3
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	594	330	180,0	264	6,0	4,3
	- długoterminowe	594	330	180,0	264	6,0	4,3
	Pasywa ogółem	9 878	7 700	128,3	2 178	100,0	100,0

Wartość kapitałów własnych na koniec 2022 roku wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 2 126 tys. zł. Na wartość kapitałów własnych miała wpływ zmiana w pozycjach zysk (strata) z lat ubiegłych, kapitał podstawowy oraz zysk (strata) netto. Strata z lat ubiegłych wyniosła (-) 786 tys. zł, a jej wartość wynika z sumy pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych (-464 tys. zł) i zysk (strata) netto (-84 tys. zł) z roku 2021 oraz wartości korekty długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (238 tys. zł). Korekta rezerw długoterminowych i ujęcie jej wartości w pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych została dokonana na podstawie art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.).

Obecna strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 786 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 11%.

Różnica pomiędzy kapitałem własnym a aktywami trwałymi w ostatnich latach kształtuje się następująco:

- na koniec 2022 roku – 2 848 tys. zł,
- na koniec 2021 roku – 2 300 tys. zł,
- na koniec 2020 roku – 2 530 tys. zł,
- na koniec 2019 roku – 1 867 tys. zł.

W 2022 roku aktywa trwałe były w pełni pokrywane z kapitału własnego – na poziomie 181% (w 2021 roku było to 219%, w 2020 roku to 229%,).

Jak wskazywano wcześniej, pomimo braku w bilansie spółki zobowiązań długoterminowych, firma posiada zobowiązania pozabilansowe z tytułu długoterminowej dzierżawy autobusów miejskich IVECO:

- dzierżawa 6 pojazdów o łącznej wartości 5 325 tys. zł (umowa zawarta na 10 lat do września 2026), z czego zobowiązania o okresie:
 - do roku – wartość 528 tys. zł,
 - powyżej 1 roku do 3 lat – wartość 1 058 tys. zł,
 - powyżej 3 lat do 5 lat – wartość 389 tys. zł

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na koniec 2022 r. w porównaniu do stanu na koniec 2021 r. ze spadkiem o 425 tys. zł, na co w szczególności wpływ miało wniesienie przez Zgromadzenie Wspólników wkładu pieniężnego w wysokości 1 681 tys. zł celem podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Przedmiotowe wniesienie wkładu pieniężnego dokonane zostało na podstawie uchwały nr 14/12/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w zamian za objęcie 23 027 nowoutworzonych udziałów o wartości 73,00 zł każdy. Kwota wynikająca z różnicy wniesionego wkładu pieniężnego i wartości udziałów w wysokości 29 zł została przeznaczona na podwyższenie kapitału zapasowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Przekazane środki zostaną prześięgowane na konto kapitału podstawowego w momencie ujawnienia wkładu w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Uchwała Zgromadzenia Wspólników została podjęta na podstawie uchwały nr V/71/19 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zmienionej uchwałą nr XLII/716/21 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 25 listopada 2021 r., która zakłada wniesienie wkładu pieniężnego do spółki w wysokości 4 005 677,00 zł w zamian za objęcie przez Wspólnika 54 872 nowych udziałów oraz uchwały nr XXXIX/671/21 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 30 września 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zduńskiej Woli. Zgodnie z WPF dokapitalizowanie spółki ma nastąpić w ramach umożliwienia operatorowi lokalnego transportu zbiorowego zakupu autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w roku 2022 w wysokości 1 681 tys. zł.

W innych istotnych pozycjach zobowiązań krótkoterminowych odnotowano:

- wzrost z tytułu dostaw i usług – o 152 tys. zł,
- wzrost z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych – o 56 tys. zł.
- wzrost z tytułu wynagrodzeń – o 23 tys. zł.

Wartość rozliczeń międzyokresowych uległa zwiększeniu o 264 tys. zł i wynosi 594 tys. zł, na co składa się amortyzacja refundowanych środków trwałych i otrzymanego nieodpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntów, projekt RPO oraz reklama.

Reasumując: suma pasywów na koniec 2022 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 2 178 tys. zł, w tym odnotowano:

- wzrost w grupie kapitałów własnych o 2 126 tys. zł,
- wzrost w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 52 tys. zł.

Kapitały własne stanowią 64% pasywów ogółem, zaś kapitały obce to 36% pasywów ogółem. W porównaniu do roku ubiegłego udział kapitałów własnych w pasywach ogółem wzrósł o 10 punktów procentowych i jednocześnie o tą wartość spadł udział kapitałów obcych.

III. Rachunek zysków i strat

1. Przychody

Spółka MPK generuje przychody w ramach działalności operacyjnej podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	1 574	1 111	141,7	463
2	Pozostałe przychody operacyjne	6 355	5 469	116,2	886
3	Przychody finansowe	98	2	4900,0	96
	RAZEM PRZYCHODY	8 027	6 582	122,0	1445

Podstawową działalnością statutową spółki jest świadczenie usług przewozowych pasażerom środkami komunikacji miejskiej. Przychody z tytułu usług pasażerskich miejskich realizowane są poprzez sprzedaż biletów i świadczenia usług przewozowych z ramienia gmin (finansowanie z budżetów gminnych). Strukturę rzeczową sprzedaży prezentuje tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	Sprzedaż biletów	1 080	714	151,3	366
2	Usługi przewozów zamkniętych	237	173	137,0	64
3	Pozostałe usługi	257	224	114,7	33
	- wynajem pomieszczeń	136	137	99,3	-1
	- wynajmy turystyczne	12	6	200,0	6,0
	- parkowanie	73	64	114,1	9
	- reklama	35	16	218,8	19,0
	- mycie pojazdów	1	1	x	0
4	Sprzedaż towarów i materiałów	0	0	x	0
	RAZEM	1 574	1 111	141,7	463

Przychody ze sprzedaży biletów na przestrzeni okresu ostatnich lat kształtowały się następująco:

- rok 2022 – 1 080 tys. zł, wzrost w stosunku do 2021 roku 366 tys. zł, dynamika 151,3%,

- rok 2021 – 714 tys. zł, spadek w stosunku do 2020 roku 46 tys. zł, dynamika 93,9%,
- rok 2020 – 760 tys. zł, spadek w stosunku do 2019 roku o 635 tys. zł, dynamika 54,5%,
- rok 2019 – 1 395 tys. zł, wzrost w stosunku do 2018 roku o 63 tys. zł, dynamika 104,7%.

W mierniku ilościowym sprzedaż ogółem biletów w ostatnich latach kształtowała się następująco:

- w 2022 roku – 341 044 szt., wzrost o 114 477 szt. – o 66%,
- w 2021 roku – 226 567 szt., spadek o 16 974 szt. – o 7%,
- w 2020 roku – 243 541 szt., spadek o 299 244 szt. – o 55%,
- w 2019 roku – 542 785 szt., wzrost o 56 838 szt. – o 12%.

Jak widać z powyższego zestawienia ilościowo w 2022 roku sprzedano niemal 115 tys. szt. więcej biletów niż w roku poprzednim, co odzwierciedla wzrost przychodów ze sprzedaży o 463 tys. zł.

Na ilość 341 044 szt. sprzedanych w 2022 roku biletów składają się:

- bilety miejskie – 212 706 szt., wartość 505 tys. zł (w 2021 roku sprzedano 144 163 szt. o wartości 342 tys. zł, nastąpił wzrost o 68 543 szt., wartościowo o 163 tys. zł, czyli o 47%),
- bilety podmiejskie – 33 844 szt., wartość 181 tys. zł (w 2021 roku sprzedano 21 843 szt. o wartości 117 tys. zł, czyli nastąpił wzrost o 12 001 szt., wartościowo o 64 tys. zł, czyli o 55%),
- bilety Sieradz – 94 494 szt., wartość 393 tys. zł (w 2021 roku sprzedano 60 491 szt. o wartości 250 tys. zł, czyli nastąpił wzrost o 34 003 szt. o wartości 143 tys. zł, czyli o 57%),
- bilety cała sieć – 0 szt., (w 2021 roku sprzedano 70 szt. o wartości 4 tys. zł, spadek o 70 szt. o wartości 4 tys. zł, czyli o 100%),
- bilety zerowe – 0 szt. (w 2021 roku sprzedano również 0 szt.).

Spółka w badanym okresie odnotowała wzrost sprzedaży z tytułu usług przewozów zamkniętych – wzrost w stosunku do 2021 roku o 64 tys. zł (dynamika 137%) oraz usług pozostałych – o 33 tys. zł (dynamika 114,7%). W zakresie usług pozostałych wzrost sprzedaży dotyczył reklamy – o 19 tys. zł (dynamika 218,8%), usług za parkowanie – o 9 tys. zł (dynamika 114,1%) oraz wynajmów turystycznych – o 6 tys. zł (dynamika 200%), przy spadku usług z tytułu wynajmu pomieszczeń – o 1 tys. zł (dynamika 99,3%).

Wykup świadczenia usług przewozowych (rekompensata) w ostatnich latach kształtował się następująco:

- rok 2022 – 5 974 tys. zł, wzrost w stosunku do 2021 roku o 643 tys. zł (o 12%),
- rok 2021 – 5 331 tys. zł, spadek w stosunku do 2020 roku o 176 tys. zł (o 3%),
- rok 2020 – 5 507 tys. zł, wzrost w stosunku do 2019 roku o 301 tys. zł (o 6%),
- rok 2019 – 5 206 tys. zł, wzrost w stosunku do 2018 roku o 664 tys. zł (o 15%).

Ilość przejechanych wozokilometrów ogółem wynosiła:

- w 2022 roku – 820 tys. km, wzrost do 2021 roku o 42 tys. km, dynamika 105%,
- w 2021 roku – 778 tys. km, spadek do 2020 roku o 53 tys. km, dynamika 94%,
- w 2020 roku – 831 tys. km, spadek do 2019 roku o 118 tys. km, dynamika 88%,
- w 2019 roku – 949 tys. km, spadek do 2018 roku o 10 tys. km, dynamika 99%.

Biorąc pod uwagę wpływy ze sprzedaży usług przewozowych (przychody ze sprzedaży biletów + wykup usług) oraz ilość przejechanych wozokilometrów można wskazać jaki przychód z 1 wozokilometra spółka uzyskała:

- 2022 rok – 7 054 tys. zł / 820 tys. km = 8,61 zł / wozokm, wzrost do 2021 roku o 10,8%,
- 2021 rok – 6 045 tys. zł / 778 tys. km = 7,77 zł / wozokm, wzrost do 2020 roku o 3,1%,
- 2020 rok – 6 267 tys. zł / 831 tys. km = 7,54 zł / wozokm, wzrost do 2019 roku o 8,3%,
- 2019 rok – 6 601 tys. zł / 949 tys. km = 6,96 zł / wozokm, wzrost do 2018 roku o 13,5%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2022 roku wyniosły 6 355 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 886 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja – 5 974 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 381 tys. zł, m.in:
 - przychód z serwisu za naprawy floty – 199 tys. zł,
 - odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 118 tys. zł,
 - uzyskane odszkodowania – 17 tys. zł,
 - rozwiązanie odpisu aktualizującego – 14 tys. zł,
 - przychód z kontroli biletów – 8 tys. zł,
 - pozostałe – 25 tys. zł.

Przychody finansowe w 2022 roku wykonano na poziomie 98 tys. zł (wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 96 tys. zł), a na ich wartość składają się odsetki od środków pieniężnych (w tym odsetki od środków zgromadzonych na lokacie).

Na przestrzeni ostatnich lat zrealizowane przez spółkę przychody kształtowały się następująco:

- w 2022 roku – 8 027 tys. zł, dynamika 122%, wzrost o 1 445 tys. zł,
- w 2021 roku – 6 582 tys. zł, dynamika 94,8%, spadek o 359 tys. zł,
- w 2020 roku – 6 941 tys. zł, dynamika 95,9%, spadek o 295 tys. zł,
- w 2019 roku – 7 236 tys. zł, dynamika 111%, wzrost o 715 tys. zł.

2. Koszty

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartości ogółem przedstawiają się następująco:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	7 778	6 459	120,4	1319
2	Pozostałe koszty operacyjne	192	203	94,6	-11
3	Koszty finansowe	1	4	25,0	-3
	RAZEM KOSZTY	7 971	6 666	119,6	1305

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem do roku ubiegłego o 1 319 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	186	294	63,3	-108
2	zużycie materiałów i energii	1 952	1 042	187,3	910
3	usługi obce	2 017	1 869	107,9	148
4	podatki i opłaty	217	187	116,0	30
5	wynagrodzenia	2 694	2 367	113,8	327
6	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	600	598	100,3	2
7	pozostałe koszty	112	102	109,8	10
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	x	0
	Razem	7 778	6 459	120,4	1 319

Na wzrost kosztów z działalności operacyjnej największy wpływ miał wzrost zużycia materiałów i energii – o 910 tys. zł (87,3%), wynagrodzeń – o 327 tys. zł (13,8%) oraz usług obcych – o 148 tys. zł (o 7,9%). Wzrost zużycia materiałów i energii dotyczy głównie kosztów związanych z zakupem oleju napędowego oraz energii elektrycznej. Niewielki wzrost odnotowano również w pozycji podatki i opłaty – o 30 tys. zł (16%), pozostałe koszty – o 10 tys. zł (9,8%) oraz ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników – o 2 tys. zł (0,3%). Spadek kosztów odnotowano wyłącznie w pozycji amortyzacja – o 108 tys. zł.

W 2022 roku nie odnotowano kosztów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów.

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2022 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 27 osób (w 2021 roku było to 26 osób),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 15 osób (w 2021 roku – 16 osób),
- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 4 osoby (w 2021 roku – 4 osoby),
- pracownicy w przedziale 26 – 30 lat – 3 osoby (w 2021 roku – 3 osoby),

razem 49 osób. Wynika stąd, że struktura w stosunku do roku ubiegłego nie zmieniła się. Należy zauważyć, iż udział osób z dwóch najstarszych grup wiekowych w całej załodze spółki stanowi 86%, zaś najmłodszych grup wiekowych – 14% (w roku ubiegłym wartości te były takie same).

Według kryterium wykształcenia, w grupie wykształcenie podstawowe, zawodowe i średnie znajdują się 43 osoby, co stanowi 88% ogółu zatrudnienia, taki stan miał miejsce również w 2021 roku, zaś w grupie wykształcenie wyższe znajduje się 6 osób – 12% ogółu zatrudnienia (w roku 2021 zatrudnione były również 4 osoby z wykształceniem wyższym, czyli 7,8% załogi).

W sprawozdaniu Zarządu podano średnie wynagrodzenia na osobę wg kryterium grup pracowniczych. Z danych tych wynika, że średnia wartość wynagrodzeń na osobę w 2022 roku wynosiła:

- pracownicy umysłowi – 56 830,15 zł (w 2021 roku było 55 302,48 zł, wzrost o 2,7%),
- pracownicy fizyczni – 53 972,86 zł (w 2021 roku było 44 761,72 zł, wzrost o 25%).

Wynagrodzenie Zarządu łącznie za 2022 rok wyniosło 177 580,00zł, zaś Rady Nadzorczej – 86 159,00 zł.

Biorąc pod uwagę koszty działalności podstawowej oraz ilość przejechanych wozokilometrów można wskazać jaki koszt ponosi spółka z przejechania 1 wozokilometra:

- 2022 rok – 7 778 tys. zł / 820 tys. km = 9,49zł / wozokm, wzrost o 14,3%,
- 2021 rok – 6 459 tys. zł / 778 tys. km = 8,30 zł / wozokm, wzrost o 6,7%,
- 2020 rok – 6 465 tys. zł / 831 tys. km = 7,78 zł / wozokm, wzrost o 6,3%,
- 2019 rok – 6 946 tys. zł / 949 tys. km = 7,32 zł / wozokm, wzrost o 10,9%.

Pozostałe koszty operacyjne ze spadkiem stanu na koniec 2022 roku o 11 tys. zł (o 5,4 %). Na wartość 192 tys. zł. składają się m.in:

- nieumorzona wartość środka trwałego – 56 tys. zł,
- koszt sprzedanej energii – 118 tys. zł,
- kontrola biletów – 8 tys. zł,
- pozostałe koszty – 10 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 1 tys. zł obejmują odsetki i prowizje bankowe (w 2021 roku koszty finansowe wyniosły 4 tys. zł).

Odzwierciedleniem sytuacji finansowej w sferze przychodowo – kosztowej ogółem na przestrzeni poniższych ostatnich trzech lat są relacje przychodów i kosztów z całokształtu działalności w przeliczeniu na wozokilometr.

(w zł)

Lp.	Treść	rok 2022	rok 2021	rok 2020	Dynamika 2022/2021 (%)	Dynamika 2021/2020 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	9,79	8,46	8,35	115,7	101,3
2	Koszt 1 wozokm	9,72	8,57	7,78	113,4	110,2
3	Zysk / strata na 1 wozokm	0,07	-0,11	0,57	-63,6	-19,3

Z powyższego zestawienia wynika, że spółka w 2022 roku poprawiła swój wynik osiągając zysk w wysokości 0,07 zł na 1 wozokilometr. W 2021 roku firma wypracowała stratę na 1 wozokilometrze w wysokości 0,11 zł. W roku 2020 zysk na 1 wozokilometrze wynosił 0,57 zł.

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-6 204	-5 348	116,0	-856
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	6 163	5 266	117,0	897
3	Wynik na działalności finansowej	97	-2	-4850,0	99
4	Zysk brutto	56	-84	-66,7	140
5	Zysk netto	39	-84	-46,4	123

Z powyższych danych wynika, że spółka na podstawowej działalności operacyjnej odnotowała stratę w wysokości 6 204 tys. zł (w 2021 roku była strata w wysokości 5 348 tys. zł, więc negatywny wynik pogorszył się o 856 tys. zł, czyli o 16%). Na pozostałej działalności

operacyjnej w 2022 roku wypracowano zysk w wysokości 6 163 tys. zł, zaś w 2021 roku wypracowano zysk w wysokości 5 266 tys. zł, wzrost o 897 tys. zł (o 17%). Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2022 roku zyskiem w wysokości 97 tys. zł, w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 2 tys. zł. Całokształt działalności spółki w roku 2022 rozliczono zyskiem netto w kwocie 39 tys. zł (w 2021 roku – stratą w wysokości 84 tys. zł).

III. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2022	2021	2020	wielkość uznawana za bezpieczną
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	2,48	-7,60	22,82	3 - 8
2	Rentowność aktywów (%) ROA	0,39	-1,10	4,51	5 - 8
3	Rentowność kapitału (%) ROE	0,61	-2,00	5,34	15 - 25
4	Wskaźnik płynności bieżącej	2,51	1,93	5,97	1,2 – 2,0
5	Rotacja należności w dniach	281	316	258	-
6	Rotacja zobowiązań w dniach	633	575	198	-
7	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	25,50	38,24	10,45	< 0,5
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	193,07	228,78	228,86	100 - 150
9	Stopień samofinansowania	64,3	54,9	84,3	-
10	Stopień zadłużenia	35,7	45,1	15,7	-

Osiągnięte w 2022 roku wskaźniki wskazują na to, że:

- w stosunku do 2021 roku poprawiły się wskaźniki rentowności – nie wykazują jak w roku poprzednim wartości ujemnych, co wynika z osiągniętego przez spółkę zysku,
- wskaźnik płynności wyższy niż w roku poprzednim, co oznacza brak problemów spółki z płynnością,
- wskaźnik rotacji należności polepszył się w stosunku do roku ubiegłego, w przeciwieństwie do wskaźnika rotacji zobowiązań, który jest bardzo wysoki, dużo gorszy niż w latach poprzednich; należy zauważyć, że spółka zarówno w roku 2022 jak i 2021 w dłuższym czasie reguluje swoje zobowiązania niż osiąga wpływy z należności; spadek wskaźnika rotacji należności wskazuje na nieco szybszy niż w roku ubiegłym spływ należności od odbiorców usług,
- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałem własnym, w 2022 roku wartość tego wskaźnika jest nieco niższa niż w roku 2021,
- stopień zadłużenia ogółem niższy niż w roku poprzednim.

V. Działalność inwestycyjna

W roku 2022 spółka realizowała umowę z Urzędem Marszałkowskim Województwa Łódzkiego o dofinansowanie projektu nr WND-RPLD.03.01.02-10-0003/19 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020. Celem projektu jest zwiększenie wykorzystania niskoemisyjnego transportu publicznego na obszarze Miasta. We wrześniu 2022 roku spółka podpisała umowę z Urzędem Marszałkowskim Województwa Łódzkiego o dofinansowanie Projektu nr WND-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego przez MPK Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli” na dofinansowanie zakupu autobusów elektrycznych”. Projekt jest kontynuacją rozpoczętego zadania i obejmuje zakup:

- 2 szt. autobusów elektrycznych (nowe, klimatyzowane pojazdy będą dostosowane do potrzeb osób ze specjalnymi potrzebami),
- 1 szt. dwustanowiskowej ładowarki typu plug-in,
- 1 szt. mobilnej ładowarki warsztatowej / technicznej (serwisowej),
- 1 mobilnej rampy / podestu do obsługi i serwisowania autobusu elektrycznego.

W ramach dofinansowania planowana jest również rozbudowa wiaty pod dwustanowiskową ładowarkę wraz z wykonaniem nawierzchni i instalacji kanalizacji deszczowej (odwodnienie), budowa abonenckiej stacji transformatorowej oraz przyłączy instalacji elektrycznej. W marcu 2023 r. spółka złożyła wniosek do NFOŚiGW o dofinansowanie w ramach programu Zielony Transport Publiczny o zakup dwóch autobusów elektrycznych. W listopadzie 2022 roku spółka zakupiła trzy autobusy miejskie IVECO BUS na łączną kwotę – 306 tys. zł. Spółka zamierza również poprawić i ulepszyć siatkę połączeń komunikacyjnych.

VI. Podsumowanie

Spółka w roku 2022 osiągnęła zysk netto w wysokości 39 tys. zł, kiedy w roku poprzednim odnotowano stratę w wysokości 84 tys. zł. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano zwiększenie przychodów ogółem o 1 445 tys. zł oraz zwiększenie kosztów ogółem o 1 305 tys. zł. Należy wskazać, że przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 463 tys. zł, pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 886 tys. zł, zaś przychody finansowe wzrosły o 96 tys. zł. Działalność podstawowa jest nierentowna i kolejny rok z rzędu spółka zanotowała na niej stratę (wyższą niż w roku ubiegłym o 856 tys. zł). Na pozostałej działalności operacyjnej, z racji otrzymywania dotacji, spółka osiągnęła zysk (wyższy niż w roku ubiegłym o 897 tys. zł), podobnie na działalności finansowej – spółka zanotowała zysk, przy czym działalność ta w spółce jest niewielka.

Z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w 2022 roku stan zasobów trwałych uległ zwiększeniu łącznie o 1 578 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych (zaliczki na środki trwałe w budowie) o 1 481 tys. zł, natomiast w stanie aktywów obrotowych odnotowano wzrost łącznie o 600 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał wzrost wartości należności krótkoterminowych o 337 tys. zł.

Struktura pasywów ze zmianami wynikającymi ze wzrostu kapitałów własnych – o 2 126 tys. zł i wzrostu wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania – o 52 tys. zł.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe są na lepszym poziomie niż w roku ubiegłym. W wyniku lepszego niż w 2021 roku wyniku finansowego netto, wskaźniki rentowności się poprawiły – w wyniku zysku ich wartości są dodatnie. Wskaźnik płynności finansowej wskazuje na utrzymanie przez spółkę płynności, co powinno przekładać się na brak problemów z bieżącą regulacją zobowiązań, jednak wskaźnik rotacji zobowiązań jest na bardzo wysokim poziomie. Podobnie wysoki jest wskaźnik rotacji należności. Udział kapitałów własnych w sumie bilansowej nieco wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego. Obecna sytuacja finansowa i majątkowa spółki pozwala na kontynuowanie działalności.

Opracował: Aneta Szczepańska
Audytor wewnętrzny

Zduńska Wola, 5 września 2023 r.