

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa działalności za 2014 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2014 roku w oparciu o:

- 1) dokumentację z badania sprawozdania finansowego (opinia i raport biegłego rewidenta);
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2014;
- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2014 rok;
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- 4) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2014 rok;
- 5) informacje uzupełniające pozyskane od Spółki.

1. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2014 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana	Struktura	
						2014	2013
A	Aktywa trwałe	4 502	4 168	108,0	334,0	90,1	82,4
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	4 502	4 168	108,0	334,0	90,1	82,4
1)	środki trwałe:	4 502	4 168	108,0	334,0	90,1	82,4
a)	grunty	347	359	96,7	-12,0	6,9	7,1
b)	budynki i obiekty	1 210	1 106	109,4	104,0	24,2	21,9
c)	urządzenia techniczne	108	119	90,8	-11,0	2,2	2,4
d)	środki transportu	2 785	2 524	110,3	261,0	55,7	49,9
e)	inne środki trwałe	52	60	86,7	-8,0	1,0	1,2
B	Aktywa obrotowe	495	888	55,7	-393,0	9,9	17,6
I.	Zapasy	16	29	55,2	-13,0	0,3	0,6
1)	Materiały	16	29	55,2	-13,0	0,3	0,6
II.	Należności krótkoterminowe	268	586	45,7	-318,0	5,4	11,6
a)	z tytułu dostaw i usług	149	451	33,0	-302,0	3,0	8,9
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	91	113	80,5	-22,0	1,8	2,2
c)	inne	28	22	127,3	6,0	0,6	0,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	190	250	76,0	-60,0	3,8	4,9
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	190	250	76,0	-60,0	3,8	4,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21	23	91,3	-2,0	0,4	0,5
	Aktywa ogółem	4 997	5 056	98,8	-59,0	100,0	100,0

Analizując sytuację majątkową Spółki zauważa się, iż MPK jest jednostką o strukturze majątkowej opartej o zasoby majątku trwałego – w 2014 roku stanowiły one 90,1% majątku Spółki.

Na tle ubiegłego roku wartość aktywów trwałych netto wzrosła o 334 tys. zł i wyniosła 4 502 tys. zł (wzrost o 8%), przy czym w Spółce aktywa trwałe stanowią tylko rzeczowe aktywa trwałe. Największy wzrost wśród środków trwałych odnotowano w pozycjach:

- środki transportu – wartość 2 785 tys. zł – wzrost o 261 tys. zł, o 10%,
- budynki i obiekty – wartość 1 210 tys. zł – wzrost o 104 tys. zł, o 9%.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2014r wynosi 10 693 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 405 tys. zł (w roku 2013 wartość brutto środków trwałych wyniosła 10 288 tys. zł). Wzrost wartości tych pozycji środków trwałych wynika m. in. z:

- zakupu taboru autobusowego i jego modernizacja – 675 tys. zł,
- rozbudowy placu manewrowego i modernizacja nawierzchni – 107 tys. zł,
- prac modernizacyjnych w budynku firmy – 30 tys. zł,
- modernizacji ogrodzenia placu manewrowego – 9 tys. zł,

Na koniec 2014 roku nie występują środki trwałe w budowie, co stanowi powtórzenie sytuacji z lat ubiegłych.

Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2014r. wyniósł 58% (w roku 2013 wyniósł 68%, w roku 2012 wyniósł 58%). Umorzenie roczne kwotowo w 2014 roku wyniosło per saldo (zwiększenia 504 tys. zł – zmniejszenia 433 tys. zł) 71 tys. zł (w 2013 roku – 440 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2014 roku wyniosło 6 191 tys. zł i na tle 2013 roku wykazało 1% przyrost (wartość umorzenia w 2013 roku wyniosła 6 120 tys. zł).

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli przy uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2014 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany jest wzrost rzędu 334 tys. zł (w 2013 roku był to wzrost rzędu 13,5 tys. zł). Zanotowano zmiany w pozycjach:

1. grunty – spadek o 11,5 tys. zł,
2. budynki i obiekty inżynieryjne – wzrost o 104 tys. zł,
3. urządzenia techniczne i maszyny – spadek o 11 tys. zł,
4. środki transportu – wzrost o 261 tys. zł.

Majątek obrotowy stanowi 9,9% sumy aktywów ogółem, na tle roku 2013 wykazuje zmniejszenie o 393 tys. zł, w szczególności wynika to z faktu zmniejszenia się stanu należności krótkoterminowych o 318 tys. zł (w szczególności z tytułu dostaw i usług – spadek o 302 tys. zł) oraz inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) o 60 tys. zł. Na krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – wartość 21 tys. zł, które na tle roku ubiegłego zanotowały spadek o 2 tys. zł, składają się m.in.:

- ubezpieczenie majątkowe – 10 tys. zł,
- prenumerata czasopism – 3 tys. zł,
- koszty zakupu usług opłacone „z góry” – 6 tys. zł.

Reasumując suma bilansowa spadła o 59 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – wzrost o 334 tys. zł,
- aktywa obrotowe – spadek o 393 tys. zł.

2. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2014 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana	Struktura	
						2014	2013
A.	Kapitał własny	4 161	4 098	101,5	63	83,3	81,1
I.	Kapitał podstawowy	4 984	4 984	100,0	0	99,7	98,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Kapitał zapasowy						
IV.	Kapitał rezerwowy	44	0		44	0,9	0,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-898	-954	94,1	56	-18,0	-18,9
VI.	Zysk (strata) netto	31	68	45,6	-37	0,6	1,3
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	836	958	87,3	-122	16,7	18,9
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	463	565	81,9	-102	9,3	11,2
1.	Wobec pozostałych jednostek	422	533	79,2	-111	8,4	10,5
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	136	259	52,5	-123	2,7	5,1
	- do 12 miesięcy	136	259	52,5	-123	2,7	5,1
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	156	150	104,0	6	3,1	3,0
d)	z tyt. wynagrodzeń	112	102	109,8	10	2,2	2,0
e)	inne	18	22	81,8	-4	0,4	0,4
2.	Fundusze specjalne	41	32	128,1	9	0,8	0,6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	372	393	94,7	-21	7,4	7,8
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	372	393	94,7	-21	7,4	7,8
1.	- długoterminowe	354	345	102,6	9	7,1	6,8
	- krótkoterminowe	18	48	37,5	-30	0,4	0,9
	Pasywa ogółem	4 997	5 056	98,8	-59	100,0	100,0

Wartość kapitałów własnych na koniec 2014 roku wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 63 tys. zł, na co wpływ miał wypracowany w roku 2013 zysk w wysokości 68 tys. zł, wzrost o 44 tys. zł kapitałów rezerwowych (z tytułu wniesienia do Spółki przez właściciela aportu niepieniężnego w postaci kostki betonowej i płyt yomb) oraz mniejszy o 37 tys. zł, w stosunku do roku ubiegłego, zysk netto.

Należy zauważyć, że obecna strata w łącznej kwocie 898 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 22%.

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

- na koniec 2014 roku – (-) 341 tys. zł,
- na koniec 2013 roku – (-) 70 tys. zł,
- na koniec 2012 roku – (-) 124 tys. zł.

Wynika stąd, że nadal utrzymuje się brak pokrycia aktywów trwałych kapitałami własnymi. Na koniec 2014 roku wskaźnik ten kształtował się na poziomie 92%, na koniec 2013 – na poziomie 98%, zaś na koniec 2012 roku – na poziomie 97%.

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2014r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2013r. ze spadkiem 102 tys. zł, na co w szczególności wpływ miał spadek zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług o 123 tys. zł (spadek o 48%), przy wzroście zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – o 10 tys. zł (wzrost o 10%).

Kwota rozliczeń międzyokresowych uległa obniżeniu o 21 tys. zł i wynosi 372 tys. zł. Na ten spadek wpływ miał spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – o 30 tys. zł (o 62%) przy wzroście długoterminowych rozliczeń międzyokresowych – o 9 tys. zł (o 3%). Na wartość rozliczeń międzyokresowych składa się przede wszystkim prawo wieczystego użytkowania gruntów rozliczane proporcjonalnie do amortyzacji.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2014 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 59 tys. zł, w tym odnotowano:

- wzrost w grupie kapitałów własnych o 63 tys. zł,
- spadek w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 122 tys. zł.

3. Przychody z działalności

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

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	2 330	2 273	102,5	57
2	Pozostałe przychody operacyjne	3 288	3 192	103,0	96
3	Przychody finansowe	1	2	50,0	-1
	RAZEM PRZYCHODY	5 619	5 467	102,8	152

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).

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

- rok 2014 – 1 736 tys. zł, spadek w stosunku do 2013 roku o 37 tys. zł, dynamika 98%,
- rok 2013 – 1 773 tys. zł, spadek w stosunku do 2012 roku o 47 tys. zł, dynamika 97%,
- rok 2012 – 1 820 tys. zł, wzrost w stosunku do 2011 roku 140 tys. zł, dynamika 108%.

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

- w 2014 roku – 714 758 szt., spadek o 31 059 szt. – o 4%,
- w 2013 roku – 745 817 szt., spadek o 41 402 szt. – o 5%,
- w 2012 roku – 787 219 szt., wzrost o 75 919 szt. – o 11%.

Jak widać z powyższego zestawienia przychody ze sprzedaży są ściśle skorelowane z ilością sprzedanych biletów, przy czym spadek przychodów ze sprzedaży w ostatnich dwóch latach był mniejszy niż spadek ilości sprzedanych biletów.

Na ilość 714 758 szt. sprzedanych w 2014 roku biletów składają się:

- bilety i znaczki miejskie – 363 751 szt., w tym znaczki – 4 101 szt.,
- bilety i znaczki podmiejskie – 215 504 szt., w tym znaczki – 2 253 szt.,
- bilety i znaczki Sieradz – 135 331 szt., w tym znaczki – 1 478 szt.,
- cała sieć (znaczki) – 172 szt.

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

- rok 2014 – 3 096 tys. zł, wzrost w stosunku do 2013 roku o 108 tys. zł (o 4%),
- rok 2013 – 2 988 tys. zł, wzrost w stosunku do 2012 roku o 278 tys. zł (o 10%),
- rok 2012 – 2 709 tys. zł, wzrost w stosunku do 2011 roku o 59 tys. zł (o 2%).

Ilość przejechanych wozokm ogółem wynosiła:

- w 2014 roku – 1 032 tys. km, dynamika 100%
- w 2013 roku – 1 032 tys. km, dynamika 103%,
- w 2012 roku – 1 001 tys. km, dynamika 99%.

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

- 2014 rok – 4 832 tys. zł / 1 032 tys. km = **4,68 zł / wozokm**, wzrost o 2,5%,
- 2013 rok – 4 761 tys. zł / 1 032 tys. km = 4,61 zł / wozokm, wzrost o 2,4%,
- 2012 rok – 4 529 tys. zł / 1 001 tys. km = 4,52 zł / wozokm, wzrost o 5,6%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2014 roku wyniosły 3 288 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 96 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja (rekompensata) – 3 096 tys. zł,
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – 9 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 183 tys. zł, m.in:
 - przychody z dzierżawy – 101 tys. zł,
 - odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 21 tys. zł,
 - rozliczenie prawa wieczystego użytkowania gruntów – 12 tys. zł.

Przychody finansowe stanowią śladowy udział w przychodach Spółki ogółem. W 2014 roku wykonano je na poziomie 1 tys. zł, a na ich wartość składają się głównie odsetki od środków pieniężnych i należności.

Analizując zrealizowane przez Spółkę przychody, które w latach minionych kształtowały się następująco:

- w 2014 roku – 5 619 tys. zł, dynamika 103%, wzrost o 152 tys. zł,
- w 2013 roku – 5 467 tys. zł, dynamika 104%, wzrost o 213 tys. zł,
- w 2012 roku – 5 254 tys. zł, dynamika 109%, wzrost o 447 tys. zł.

należy zauważyć, że ogółem wartość przychodów ma charakter wzrostowy, choć na przestrzeni ostatnich 3 lat przyrost wartości przychodów zmniejsza się.

4. Koszty działania

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 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	5 537	5 367	103,2	170
2	Pozostałe koszty operacyjne	50	33	151,5	17
3	Koszty finansowe	2	0		2
	RAZEM KOSZTY	5 589	5 400	103,5	189

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem do roku ubiegłego o 170 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej wg rodzajów) (koszty	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	504	444	113,5	60
2	zużycie materiałów i energii	1 278	1 386	92,2	-108
3	usługi obce	860	803	107,1	57
4	wynagrodzenia	2 229	2 100	106,1	129
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	489	454	107,7	35
6	podatki i opłaty	122	112	108,9	10
7	pozostałe koszty	55	68	80,9	-13
	Razem	5 537	5 367	103,2	170

Z powyższego zestawienia wynika, że istotne zmiany występują w pozycjach:

1) o charakterze wzrostowym:

- **amortyzacja** – jej zwiększenie w stosunku do roku ubiegłego o 60 tys. zł (14%), jest wynikiem ruchu w składnikach środków trwałych stanowiących podstawę naliczenia amortyzacji, tj. zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych o 334 tys. zł poprzez m.in. modernizację i zakup taboru autobusowego, rozbudowę placu manewrowego i modernizację nawierzchni;
- **usługi obce** – kwota kosztów na tle roku ubiegłego wzrosła o 57 tys. zł (o 7%), co jest wynikiem zwiększenia zapotrzebowania na usługi remontowe;
- **wynagrodzenia** – kwota kosztów w stosunku do roku 2013 wzrosła o 129 tys. zł (o 6%), co było spowodowane wzrostem zatrudnienia o 3,7 etatu w skali roku, taki stan rzeczy pociągnął również za sobą wzrost **ubezpieczeń społecznych** – o 35 tys. z (o 8%),
- **podatki i opłaty** – wzrost o 10 tys. zł (o 9%)

2) o charakterze spadkowym:

- **zużycie materiałów i energii** – spadek w stosunku do 2013 roku o 108 tys. zł (o 8%) wynikający przede wszystkim z niższej o 82,4 tys. zł wartości zakupionego paliwa oraz niższej o 35,8 tys. zł wartości zakupionych opon (opony są wymieniane mniej więcej co 2 lata),
- **pozostałe koszty** – spadek o 13 tys. zł (o 19%).

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2014 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 24 osoby (w 2013 roku było to 25 osób),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 15 osób (w 2013 roku było to 16 osób),

- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 6 osób (w 2013 roku było to 7 osób),
- pracownicy do 30 lat – 7 osób (w 2013 roku było to 6 osób)

Należy zauważyć, iż udział osób z dwóch najstarszych grup wiekowych w całej załodze Spółki stanowi 75%, zaś najmłodszej grupy wiekowej – 13%.

Według kryterium wykształcenia, w przedziale wykształcenie zawodowe – średnie znajduje się 50 osób, co stanowi 96% ogółu zatrudnienia. W roku 2014 zmniejszeniu o 100% (z 4 osób do 2) uległo zatrudnienie osób z wykształceniem wyższym.

W sprawozdaniu Zarządu podano średnie wynagrodzenia na osobę wg kryterium grup pracowniczych, z danych tych wynika, że średnia miesięczna wartość wynagrodzenia na osobę w 2013 r. wynosiło:

- | | rok 2014 / rok 2013 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| • w grupie pracowników umysłowych – | 3 641 zł / 3 610 zł, wzrost o 0,8% |
| • w grupie pracowników fizycznych – | 3 447 zł / 3 330 zł, wzrost o 3,5%. |

Biorąc pod uwagę koszty działalności podstawowej oraz ilość przejechanych wozokm można wskazać jaki koszty ponosi Spółka z przejechania 1 wozokm:

- 2014 rok – 5 537 tys. zł / 1 032 tys. km = **5,37 zł / wozokm**, wzrost o 3%,
- 2013 rok – 5 367 tys. zł / 1 032 tys. km = 5,20 zł / wozokm, wzrost o 2%,
- 2012 rok – 5 109 tys. zł / 1 001 tys. km = 5,10 zł / wozokm.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem do stanu na koniec 2013 roku o 17 tys. zł. Na wartość 50 tys. zł. składają się m.in:

- koszt sprzedanej energii – 19 tys. zł,
- naprawy powypadkowe autobusów – 13 tys. zł,
- pozostałe koszty operacyjne – 11 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 2 tys. zł obejmują odsetki od zobowiązań i od wykorzystanego w ciągu roku kredytu bankowego.

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

(w zł)

Lp.	Treść	rok 2014	rok 2013	rok 2012	Dynamika 2014/2013 (%)	Dynamika 2013/2012 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	5,44	5,30	5,25	102,6	101,0
2	Koszt 1 wozokm	5,42	5,23	5,17	103,6	101,2
3	Zysk / strata na 1 wozokm	0,02	0,07	0,08	28,6	87,5

5. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-3 207	-3 094	103,7	-113
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	3 238	3 159	102,5	79
3	Wynik na działalności finansowej	-1	2	-50,0	-3
4	Wynik na działalności ogółem	31	68	45,6	-37
5	Zysk brutto	31	68	45,6	-37
6	Zysk netto	31	68	45,6	-37

Z powyższych danych wynika, że całokształt działalności Spółki w roku 2014 rozliczono zyskiem netto w kwocie 31 tys. zł (w 2013 roku – zyskiem w wysokości 68 tys. zł, w 2012 roku – zyskiem w wysokości 84 tys. zł). Podstawową działalność spółki zamknięto ze stratą 3 207 tys. zł – wynik gorszy niż w roku 2013, kiedy strata wyniosła 3 094 tys. zł. Odwrotna sytuacja przedstawia się na pozostałej działalności operacyjnej, gdzie w 2014 roku wypracowano zysk w wysokości 3 238 tys. zł, kiedy w 2013 roku zysk wyniósł 3 152 tys. zł. Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2014 roku stratą w wysokości 1 tys. zł, kiedy w roku ubiegłym odnotowano zysk w wysokości 2 tys. zł.

6. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2014	2013	2012	wielkość uznawana za bezpieczną
Wskaźniki rentowności i obrotowości					
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	0,6	1,2	1,6	3-8%
2	Rentowność aktywów (%) ROA	0,6	1,3	1,7	5-8%
3	Rentowność kapitału (%) ROE	0,7	1,7	2,1	>15% do ok 25%
4	Rotacja należności w dniach	47	51	42	< 30 dni
5	Rotacja zobowiązań w dniach	31	31	26	<15 do 30 dni
Wskaźniki wspomaganie finansowego					
6	Stopień ogólnego zadłużenia (%) (zobowiązania krótkoterminowe / suma aktywów)	9,3	11,2	8,9	< 30 %
7	Stopień samofinansowania majątku trwałego (%) - złota reguła bilansowania	100	107	106	> 100%
8	Złota reguła finansowania (%) (kapitały własne/ kapitał obcy)	498	427	503	> 100 %
9	Wskaźnik płynności bieżącej	1,01	1,45	1,53	1,2-2,0

Osiągnięte wskaźniki w 2014 roku wskazują na to, że:

- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałem własnym, choć w 2014 roku wartość tego wskaźnika spadła i jest na granicy wartości bezpiecznej,
- wskaźniki wspomaganie finansowego prawidłowe, stopień zadłużenia ogółem zmniejszył się w stosunku do roku 2013 przy jednoczesnym wzroście pokrycia kapitałów obcych kapitałami własnymi,
- rentowność sprzedaży, aktywów jak i kapitału dodatnia, choć wskaźniki rentowności nie zbliżają się do wielkości uznawanych za korzystne; na tle roku ubiegłego ze spadkiem, co

jest wynikiem malejącego zysku, na który jednak istotnie wpływa amortyzacja będąca wynikiem poczynionych wydatków inwestycyjnych;

- wskaźnik płynności nieco poniżej progu bezpieczeństwa (w latach ubiegłych mieścił się w bezpiecznych widełkach), choć w zestawieniu ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań wskazuje się, iż w Spółce nie powinny wystąpić problemy z regulowaniem wymagalnych zobowiązań;
- rotacja należności uległa przyspieszeniu do 47 dni, kiedy w roku 2013 wynosiła 51 dni.

7. Działalność inwestycyjna

W 2014 roku Spółka wykonała następujące prace w środkach trwałych:

1. rozbudowa placu manewrowego i modernizacja nawierzchni – 108 tys. zł,
2. prace modernizacyjne w budynkach firmy – 30 tys. zł,
3. zakup taboru autobusowego i jego modernizacja – 675 tys. zł,
4. modernizacja ogrodzenia placu manewrowego – 9 tys. zł,
5. modernizacja myjni autobusowej – 8 tys. zł,
6. aplikacja „kiedy przyjedzie” – 9 tys. zł.

8. Podsumowanie

- 1) Spółka wypracowała zysk w kwocie 31 tys. zł, przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych oraz wypracowała zysk na 1 wozokm w wysokości 0,02zł,
- 2) Nastąpił wzrost przychodów ogółem,
- 3) Spółka prowadzi przedsięwzięcia modernizacyjne poprawiające eksploatacyjne walory jej mienia (wzrost wartości obiektów),
- 4) Spółka inwestuje w odtworzenie taboru,
- 5) Spółka realizuje nowe pomysły dystrybucji biletów (Internet), realizuje działania w zakresie zmian organizacyjnych, przenoszących się na poprawę sfery funkcjonalnej i kosztowej, porządkowanie gospodarki materiałowej, wzmocnienie systemu monitorowania i kontroli gospodarki paliwowej,
- 6) Odnotowano spadek wskaźnika ogólnego zadłużenia,
- 7) W 2014 roku nastąpił spadek przychodów z usług przewozowych w mierniku wartościowym jak i ilościowym, natomiast nastąpił wzrost kosztów działalności ogółem, w szczególności kosztów działalności podstawowej,
- 8) Nadal docelowo występuje zagrożenie koniecznością obniżenia kapitału podstawowego w celu pokrycia strat z lat ubiegłych,
- 9) Nastąpiło obniżenie wskaźników rentowności oraz wskaźnika płynności.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 8 września 2015 roku

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014		stan na 31.12.2013		Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	4 501 814,81	90,09	4 167 617,31	82,43	4 154 110,24	85,99	334 197,50	108,02	13 507,07	100,33
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	3 799,34	0,08	0,00		-3 799,34	0,00
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne					3 799,34	0,08			-3 799,34	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 501 814,81	90,09	4 167 617,31	82,43	4 150 310,90	85,91	334 197,50	108,02	17 306,41	100,42
1.	Środki trwałe	4 501 814,81	90,09	4 167 617,31	82,43	4 150 310,90	85,91	334 197,50	108,02	17 306,41	100,42
a)	grunty	347 403,36	6,95	358 983,48	7,10	370 563,60	7,67	-11 580,12	96,77	-11 580,12	96,87
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 209 866,88	24,21	1 105 759,87	21,87	868 885,00	17,99	104 107,01	109,41	236 874,87	127,26
c)	urządzenia techniczne i maszyny	107 556,29	2,15	118 733,71	2,35	117 514,79	2,43	-11 177,42	90,59	1 218,92	101,04
d)	środki transportu	2 784 625,10	55,73	2 523 711,31	49,91	2 791 074,13	57,78	260 913,79	110,34	-267 362,82	90,42
e)	inne środki trwałe	52 363,18	1,05	60 428,94	1,20	2 273,38	0,05	-8 065,76	86,65	58 155,56	2 658,11
2.	Środki trwałe w budowie						0,00			0,00	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Nieruchomości										
2.	Wartości niematerialne i prawne										
3.	Długoterminowe aktywa finansowe										
4.	Inne inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	495 259,69	9,91	888 616,40	17,57	676 675,30	14,01	-393 356,71	55,73	211 941,10	131,32
I.	Zapasy	16 071,01	0,32	29 462,28	0,58	7 364,06	0,15	-13 391,27	54,55	22 098,22	400,08
1.	Materialy	16 071,01	0,32	29 462,28	0,58	7 364,06	0,15	-13 391,27	54,55	22 098,22	400,08
2.	Półprodukty i produkty w toku										
3.	Produkty gotowe										
4.	Towary										
5.	Zaliczki na dostawy										
II.	Należności krótkoterminowe	267 561,01	5,35	585 934,71	11,59	308 240,00	6,38	-318 373,70	45,66	277 694,71	190,09
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2.	Należności od pozostałych jednostek	267 561,01	5,35	585 934,71	11,59	308 240,00	6,38	-318 373,70	45,66	277 694,71	190,09
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	148 665,30	2,98	450 681,53	8,91	185 735,67	3,84	-302 016,23	32,99	264 945,86	242,65
	- do 12 miesięcy	148 665,30	2,98	450 681,53	8,91	185 735,67	3,84	-302 016,23	32,99	264 945,86	242,65
	- powyżej 12 miesięcy										

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014		stan na 31.12.2013		stan na 31.12.2012		Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	2										
b)	z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń	90 698,00	1,82	113 438,25	2,24	86 979,03	1,80	-22 740,25	79,95	26 459,22	130,42
c)	inne	28 197,71	0,56	21 814,93	0,43	35 525,30	0,74	6 382,78	129,26	-13 710,37	61,41
d)	dochodzone na drodze sądowej										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	190 308,18	3,81	250 198,08	4,95	345 420,88	7,15	-59 889,90	76,06	-95 222,80	72,43
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	190 308,18	3,81	250 198,08	4,95	345 420,88	7,15	-59 889,90	76,06	-95 222,80	72,43
a)	w jednostkach powiązanych:	0,00		0,00		0,00					
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b)	w pozostałych jednostkach	0,00		0,00		0,00					
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	190 308,18	3,81	250 198,08	4,95	345 420,88	7,15	-59 889,90	76,06	-95 222,80	72,43
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	190 308,18	3,81	250 198,08	4,95	345 420,88	7,15	-59 889,90	76,06	-95 222,80	72,43
	- inne środki pieniężne										
	- inne aktywa pieniężne						0,00			0,00	
2.	Inne inwestycje długoterminowe										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 319,49	0,43	23 021,33	0,46	15 650,36	0,32	-1 701,84	92,61	7 370,97	147,10
	Aktywa razem	4 997 074,50	100,00	5 056 233,71	100,00	4 830 785,54	100,00	-59 159,21	98,83	225 448,17	104,67

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014		stan na 31.12.2013		Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Pasywa											
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 161 546,10	83,28	4 097 551,36	81,04	4 029 915,55	83,42	63 994,74	101,56	67 635,81	101,68
I.	Kapitał podstawowy	4 984 440,00	99,75	4 984 440,00	98,58	4 984 440,00	103,18	0,00	100,00	0,00	100,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	70,11						70,11		0,00	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	44 311,00						44 311,00			
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-898 100,82	-17,97	-954 524,45	-18,88	-1 038 621,27	-21,50	56 423,63	94,09	84 096,82	
VIII.	Zysk (strata) netto	30 825,81	0,62	67 635,81	1,34	84 096,82	1,74	-36 810,00	45,58	-16 461,01	80,43
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	835 528,40	16,72	958 682,35	18,96	800 869,99	16,58	-123 153,95	87,15	157 812,36	119,71
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00		0,00		0,00					
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	0,00		0,00		0,00					
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe										
3.	Pozostałe rezerwy:	0,00		0,00		0,00					
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe										
II.	Zobowiązanie długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Wobec jednostek powiązanych										
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00		0,00		0,00					
a)	kredyty i pożyczki										
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	inne										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	463 323,43	9,27	565 430,58	11,18	428 512,39	8,87	-102 107,15	81,94	136 918,19	131,95
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00		0,00		0,00					
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2.	Wobec pozostałych jednostek	422 726,43	8,46	533 493,61	10,55	394 615,89	8,17	-110 767,18	79,24	138 877,72	135,19
a)	kredyty i pożyczki										
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	135 955,27	2,72	259 473,95	5,13	131 737,94	2,73	-123 518,68	52,40	127 736,01	196,96
	- do 12 miesięcy	135 955,27	2,72	259 473,95	5,13	131 737,94	2,73	-123 518,68	52,40	127 736,01	196,96
	- powyżej 12 miesięcy										
e)	zaliczki otrzymane na dostawy										
f)	zobowiązania wekslowe										
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	156 104,81	3,12	149 934,46	2,97	149 544,83	3,10	6 170,35	104,12	389,63	100,26
h)	z tytułu wynagrodzeń	112 472,78	2,25	102 172,26	2,02	94 486,90	1,96	10 300,52	110,08	7 685,36	108,13
i)	inne	18 193,57	0,36	21 912,94	0,43	18 846,22	0,39	-3 719,37	83,03	3 066,72	116,27
3.	Fundusze specjalne	40 597,00	0,81	31 936,97	0,63	33 896,50	0,70	8 660,03	127,12	-1 959,53	94,22

Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	stan na 31.12.2012	% udziału	Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
							zmiana	%	zmiana	%
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	372 204,97	7,45	393 251,77	7,78	372 357,60	7,71	-21 046,80	94,65	20 894,17	105,61
1. Ujemna wartość firmy										
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	372 204,97	7,45	393 251,77	7,78	372 357,60	7,71	-21 046,80	94,65	20 894,17	105,61
- długoterminowe	354 353,34	7,09	345 609,38	6,84	358 983,48	7,43	8 743,98	102,53	-13 374,12	96,27
- krótkoterminowe	17 851,63	0,36	47 642,41	0,94	13 374,12	0,28	-29 790,78	37,47	34 268,29	
Pasywa razem	4 997 074,50	100,00	5 056 233,71	100,00	4 830 785,54	100,00	-59 159,21	98,83	225 448,17	104,67

AUDYTOR WEWNĘTRZNY



 Karolina Klimkowska

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.
Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2014	% udziału	Rok 2013	% udziału	Rok 2012	% udziału	Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
								zmiana	%	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 330 400,47	41,47	2 273 122,42	41,58	2 264 217,81	43,09	57 278,05	102,52	8 904,61	100,39
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	2 330 400,47	100,00	2 273 122,42	100,00	2 262 828,56	99,94	57 278,05	102,52	10 293,86	100,45
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)										
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów					1 389,25	0,06	0,00		-1 389,25	
B.	Koszt działalności operacyjnej	5 536 481,00	98,52	5 366 459,18	98,15	5 109 148,18	97,23	170 021,82	103,17	257 311,00	105,04
I.	Amortyzacja	503 771,77	21,62	444 218,95	19,54	379 910,58	16,78	59 552,82	113,41	64 308,37	116,93
II.	Zużycie materiałów i energii	1 277 677,60	54,83	1 385 969,27	60,97	1 355 856,17	59,88	-108 291,67	92,19	30 113,10	102,22
III.	Usługi obce	860 334,06	36,92	803 208,95	35,34	667 438,98	29,48	57 125,11	107,11	135 769,97	120,34
IV.	Podatki i opłaty	121 992,23	5,23	111 965,22	4,93	105 001,35	4,64	10 027,01	108,96	6 963,87	106,63
V.	Wynagrodzenia	2 228 727,13	95,64	2 099 580,90	92,37	2 055 776,77	90,79	129 146,23	106,15	43 804,13	102,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	488 756,74	20,97	454 050,35	19,97	475 614,21	21,01	34 706,39	107,64	-21 563,86	95,47
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	55 221,47	2,37	67 465,54	2,97	66 980,62	2,96	-12 244,07	81,85	484,92	100,72
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					2 569,50	0,11			-2 569,50	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 206 080,53		-3 093 336,76		-2 844 930,37		-112 743,77		-248 406,39	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 287 774,59	58,51	3 192 261,45	58,39	2 983 893,01	56,79	95 513,14	102,99	208 368,44	106,98
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 780,48	0,27			24 097,56	0,81	8 780,48		-24 097,56	
II.	Dotacje	3 096 241,98	94,17	2 987 739,95		2 709 864,71	90,82	108 502,03	103,63	277 875,24	110,25
III.	Inne przychody operacyjne	182 752,13	5,56	204 521,50	6,41	249 930,74	8,38	-21 769,37	89,36	-45 409,24	81,83
E.	Pozostałe koszty operacyjne	50 256,70	0,89	33 139,80	0,61	61 240,58	1,17	17 116,90	151,65	-28 100,78	54,11
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych						0,00				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 397,10		6 845,21		5 224,31		-1 448,11	78,84	1 620,90	131,03
III.	Inne koszty operacyjne	44 859,60	89,26	26 294,59	79,34	56 016,27	91,47	18 565,01	170,60	-29 721,68	46,94
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	31 437,36		65 784,89		77 722,06		-34 347,53		-11 937,17	
G.	Przychody finansowe	1 365,12	0,02	1 991,72	0,04	6 374,76	0,12	-626,60	68,54	-4 383,04	31,24
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	1 347,68	98,72	1 991,72	100,00	6 374,76	100,00	-644,04	67,66	-4 383,04	31,24
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne	17,44	1,28					17,44			
H.	Koszty finansowe	1 976,67	0,04	140,80	0,00	0,00	0,00	1 835,87		140,80	
I.	Odsetki, w tym:	1 976,67	100,00					1 976,67			
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne			140,80	100,00			-140,80		140,80	
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	30 825,81		67 635,81		84 096,82		-36 810,00		-16 461,01	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)										
I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										

MPK-RZS

K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	30 825,81		67 635,81		84 096,82		-36 810,00		-16 461,01
L.	Podatek dochodowy									
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	30 825,81		67 635,81		84 096,82		-36 810,00		-16 461,01
	Przychody ogółem	5 619 540,18	100,00	5 467 375,59	100,00	5 254 485,58	100,00	152 164,59		212 890,01
	Koszty ogółem	5 588 714,37	100,00	5 399 739,78	100,00	5 170 388,76	100,00	188 974,59		229 351,02

1. udział przychodów i kosztów liczony do sumy przychodów i kosztów
udział poszczególnych pozycji liczony do sumy tych pozycji, np. udział amortyzacji liczony do sumy kosztów z działalności operacyjnej
- 2.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 Karolina Klimkowska