

## Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2015 rok Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji Spółka z o.o. w Zduńskiej Woli

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2015 roku w oparciu o:

- 1) dokumentację z badania sprawozdania finansowego (opinia i raport biegłego rewidenta);
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2015 rok;
- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2015 rok;
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- 4) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2015 rok;
- 5) informacje uzupełniające pozyskane od Spółki.

### I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2015 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana	Struktura	
						2015	2014
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4 346</b>	<b>4 502</b>	<b>96,5</b>	<b>-156</b>	<b>87,5</b>	<b>90,1</b>
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	4 346	4 502	96,5	-156	87,5	90,1
1)	środki trwałe:	4 342	4 502	96,4	-160	87,4	90,1
a)	grunty	336	347	96,8	-11	6,8	6,9
b)	budynki i obiekty	1 194	1 210	98,7	-16	24,0	24,2
c)	urządzenia techniczne	88	108	81,5	-20	1,8	2,2
d)	środki transportu	2 685	2 785	96,4	-100	54,1	55,7
e)	inne środki trwałe	39	52	75,0	-13	0,8	1,0
2)	środki trwałe w budowie	4	0	x	4	0,1	0,0
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>620</b>	<b>495</b>	<b>125,3</b>	<b>125</b>	<b>12,5</b>	<b>9,9</b>
I.	Zapasy	6	16	37,5	-10	0,1	0,3
1)	Materiały	6	16	37,5	-10	0,1	0,3
II.	Należności krótkoterminowe	410	268	153,0	142	8,3	5,4
a)	z tytułu dostaw i usług	300	149	201,3	151	6,0	3,0
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	88	91	96,7	-3	1,8	1,8
c)	inne	22	28	78,6	-6	0,4	0,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	178	190	93,7	-12	3,6	3,8
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	178	190	93,7	-12	3,6	3,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26	21	123,8	5	0,5	0,4
	<b>Aktywa ogółem</b>	<b>4 966</b>	<b>4 997</b>	<b>99,4</b>	<b>-31</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Analizując sytuację majątkową Spółki zauważa się, iż MPK jest jednostką o strukturze majątkowej opartej o zasoby majątku trwałego – w 2015 roku stanowiły one 87,5% majątku Spółki.

Na tle ubiegłego roku wartość aktywów trwałych netto spadła o 156 tys. zł i wyniosła 4 346 tys. zł (spadek o 12,5%), przy czym w Spółce aktywa trwałe stanowią tylko rzeczowe aktywa trwałe – brak należności długoterminowych, inwestycji długoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Na spadek rzeczowych aktywów trwałych największy wpływ miał spadek środków trwałych – o 160 tys. zł lekko skorygowany

wzrostem środków trwałych w budowie – o 4 tys. zł. Największe zmiany odnotowano w pozycjach:

- środki transportu – wartość 2 685 tys. zł – spadek o 100 tys. zł, o 3,6%,
- urządzenia techniczne – wartość 88 tys. zł – spadek o 104 tys. zł, o 18,5%,
- budynki i obiekty – wartość 1 194 tys. zł – spadek o 16 tys. zł, o 1,3%.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2015 r. wynosi 11 101 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 408 tys. zł (w roku 2014 wartość brutto środków trwałych wyniosła 10 693 tys. zł). Wzrost wartości pozycji środków trwałych wynika m. in. z:

- zakupu taboru autobusowego i jego modernizacji – 372 tys. zł,
- rozbudowy placu manewrowego i modernizacji nawierzchni – 32 tys. zł,
- środków trwałych w budowie – 4 tys. zł.

Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2015 r. wyniósł 61% (w roku 2014 wyniósł 58%, w roku 2013 wyniósł 68%). Umorzenie roczne kwotowo w 2015 roku wyniosło per saldo 564 tys. zł – jedynie zwiększenia (w 2014 roku – 71 tys. zł – zwiększenia 504 tys. zł – zmniejszenia 433 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2015 roku wyniosło 6 755 tys. zł i na tle 2014 roku wykazało 9% przyrost (wartość umorzenia w 2014 roku wyniosła 6 191 tys. zł).

Majątek obrotowy stanowi 12,5% sumy aktywów ogółem i na tle roku 2014 wykazuje zwiększenie o 125 tys. zł, co w szczególności wynika z faktu zwiększenia stanu należności krótkoterminowych o 142 tys. zł (w szczególności z tytułu dostaw i usług – wzrost o 151 tys. zł). Na tle roku ubiegłego inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) spadły o 12 tys. zł. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, których wartość w 2015 roku wyniosła 26 tys. zł, na tle roku ubiegłego zanotowały wzrost o 5 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składają się m.in.:

- ubezpieczenie majątkowe – 8 tys. zł,
- prenumerata czasopism – 7 tys. zł,
- paliwa – 10 tys. zł,
- inne – 1 tys. zł.

Reasumując suma bilansowa aktywów spadła o 31 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadek o 156 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 125 tys. zł.

## II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2015 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana	Struktura	
						2015	2014
A.	Kapitał własny	4 189	4 161	100,7	28	84,4	83,3
I.	Kapitał podstawowy	5 028	4 984	100,9	44	101,2	99,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Kapitał zapasowy				0	0,0	0,0
IV.	Kapitał rezerwowy		44		-44	0,0	0,9
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-867	-898	96,5	31	-17,5	-18,0

VI.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>28</b>	<b>31</b>	<b>90,3</b>	<b>-3</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>777</b>	<b>836</b>	<b>92,9</b>	<b>-59</b>	<b>15,6</b>	<b>16,7</b>
I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>						
II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>						
III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>423</b>	<b>463</b>	<b>91,4</b>	<b>-40</b>	<b>8,5</b>	<b>9,3</b>
1.	Wobec pozostałych jednostek	401	422	95,0	-21	8,1	8,4
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	97	136	71,3	-39	2,0	2,7
	- do 12 miesięcy	97	136	71,3	-39	2,0	2,7
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	166	156	106,4	10	3,3	3,1
d)	z tyt. wynagrodzeń	118	112	105,4	6	2,4	2,2
e)	inne	20	18	111,1	2	0,4	0,4
2.	Fundusze specjalne	22	41	53,7	-19	0,4	0,8
IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>354</b>	<b>372</b>	<b>95,2</b>	<b>-18</b>	<b>7,1</b>	<b>7,4</b>
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	354	372	95,2	-18	7,1	7,4
1.	- długoterminowe	334	354	94,4	-20	6,7	7,1
	- krótkoterminowe	20	18	111,1	2	0,4	0,4
	<b>Pasywa ogółem</b>	<b>4 966</b>	<b>4 997</b>	<b>99,4</b>	<b>-31</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Wartość kapitałów własnych na koniec 2015 roku wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 28 tys. zł, na co wpływ miał:

- wypracowany w roku 2014 zysk w wysokości 31 tys. zł – zmniejszający stratę z lat ubiegłych,
- wzrost o 44 tys. zł kapitału podstawowego z przeniesienia z kapitału rezerwowego aportu pieniężnego wniesionego przez właściciela (w postaci kostki betonowej i płyt yomb),
- mniejszy o 3 tys. zł, w stosunku do roku ubiegłego, zysk netto.

Obecna strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 867 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 17%.

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

- a) na koniec 2015 roku – (-) 157 tys. zł,
- b) na koniec 2014 roku – (-) 341 tys. zł,
- c) na koniec 2013 roku – (-) 70 tys. zł,
- d) na koniec 2012 roku – (-) 124 tys. zł.

Wynika stąd, że nadal utrzymuje się brak pokrycia aktywów trwałych kapitałami własnymi. Na koniec 2015 roku wskaźnik ten kształtował się na poziomie 96%, na koniec 2014 roku – na poziomie 92%, na koniec 2013 – na poziomie 98%, zaś na koniec 2012 roku – na poziomie 97%.

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2015r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014r. ze spadkiem 40 tys. zł, na co w szczególności wpływ miał spadek zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług o 39 tys. zł (spadek o 29%), przy wzroście zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – o 10 tys. zł (o 6%) oraz wynagrodzeń – o 6 tys. zł (wzrost o 5%).

Kwota rozliczeń międzyokresowych uległa obniżeniu o 18 tys. zł i wynosi 354 tys. zł. Na ten spadek wpływ miał spadek długoterminowych rozliczeń międzyokresowych – o 20 tys. zł (o 6%) przy wzroście krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – o 2 tys. zł (o 11%). Na wartość rozliczeń międzyokresowych składa się przede wszystkim prawo

wieczystego użytkowania gruntów rozliczane proporcjonalnie do amortyzacji – na koniec 2015 roku wartość 336 tys. zł.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2015 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 31 tys. zł, w tym odnotowano:

- wzrost w grupie kapitałów własnych o 28 tys. zł,
- spadek w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 59 tys. zł.

### III. 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 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	2 223	2 330	95,4	-107
2	Pozostałe przychody operacyjne	3 516	3 288	106,9	228
3	Przychody finansowe	0	1	0,0	-1
	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>5 739</b>	<b>5 619</b>	<b>102,1</b>	<b>120</b>

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 2015 – 1 594 tys. zł, spadek w stosunku do 2014 roku o 142 tys. zł, dynamika 92%,
- 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 2015 roku – 606 025 szt., spadek o 109 157 szt. – o 15%,
- w 2014 roku – 715 182 szt., spadek o 30 635 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 ostatnim roku (2015) był większy niż w dwóch poprzednich latach (2013 i 2014).

Na ilość 606 025 szt. sprzedanych w 2015 roku biletów składają się:

- bilety i znaczki miejskie – 324 062 szt., w tym znaczki – 3 851 szt. (w 2014 roku było to 364 054 szt., w tym 4 176 szt. znaczków),
- bilety i znaczki podmiejskie – 163 779 szt., w tym znaczki – 2 164 szt. (w 2014 roku – 215 425 szt., w tym 2 159 szt. znaczków),
- bilety i znaczki Sieradz – 117 972 szt., w tym znaczki – 1 457 szt. (w 2014 roku – 135 511 szt., w tym 1 518 szt. znaczków),
- cała sieć (znaczki) – 212 szt. (w 2014 roku – 192 szt.).

Należy mieć na uwadze, iż zmniejszenie sprzedaży biletów ma ścisłe powiązanie z sytuacją demograficzną – coraz mniej młodzieży szkolnej, ekonomiczną – sytuacja na rynku pracy oraz poszerzeniem ilości osób uprawnionych do bezpłatnych przejazdów – Uchwała Nr VIII/60/15 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 22 maja 2015 r. oraz Uchwała Nr VIII/61/15 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 22 maja 2015 r.

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

- rok 2015 – 3 357 tys. zł, wzrost w stosunku do 2014 roku o 261 tys. zł (o 8%),
- 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 2015 roku – 1 050 tys. km, dynamika 102%,
- 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:

- 2015 rok – 4 951 tys. zł / 1 050 tys. km = **4,72 zł / wozokm**
- 2014 rok – 4 832 tys. zł / 1 032 tys. km = 4,68 zł / wozokm,
- 2013 rok – 4 761 tys. zł / 1 032 tys. km = 4,61 zł / wozokm.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2015 roku wyniosły 3 516 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 228 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja (rekompensata) – 3 357 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 159 tys. zł, m.in.:
  - przychody z dzierżawy – 89 tys. zł,
  - odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 23 tys. zł,
  - rozliczenie prawa wieczystego użytkowania gruntów – 12 tys. zł,
  - uzyskanie odszkodowania – 12 tys. zł.

Przychody finansowe stanowią śladowy udział w przychodach Spółki ogółem. W 2015 roku wykonano je na poziomie 270,70 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 2015 roku – 5 739 tys. zł, dynamika 102%, wzrost o 120 tys. zł,
- 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. Wzrost przychodów

ogółem jest spowodowany głównie przez wzrost rekompensaty przekazywanej Spółce przez organizatora, która zniwelowała nieco spadek przychodów ze sprzedaży.

#### IV. 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 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	5 657	5 537	102,2	120
2	Pozostałe koszty operacyjne	47	50	94,0	-3
3	Koszty finansowe	7	2	350,0	5
	<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>5 711</b>	<b>5 589</b>	<b>102,2</b>	<b>122</b>

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem do roku ubiegłego o 120 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej (koszty wg rodzajów)	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	564	504	111,9	60
2	zużycie materiałów i energii	1 193	1 278	93,3	-85
3	usługi obce	907	860	105,5	47
4	wynagrodzenia	2 313	2 229	103,8	84
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	500	489	102,2	11
6	podatki i opłaty	130	122	106,6	8
7	pozostałe koszty	50	55	90,9	-5
	<b>Razem</b>	<b>5 657</b>	<b>5 537</b>	<b>102,2</b>	<b>120</b>

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 (12%), jest wynikiem ruchu w składnikach środków trwałych stanowiących podstawę naliczenia amortyzacji, tj. zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych o 408 tys. zł poprzez m.in. modernizację i zakup taboru autobusowego (372 tys. zł), rozbudowę placu manewrowego i modernizację nawierzchni (32 tys. zł);
- **usługi obce** – kwota kosztów na tle roku ubiegłego wzrosła o 47 tys. zł (o 5,5%), co jest wynikiem zwiększenia zapotrzebowania na usługi remontowe;
- **wynagrodzenia** – kwota kosztów w stosunku do roku 2014 wzrosła o 84 tys. zł (o 4%), taki stan rzeczy pociągnął również za sobą wzrost **ubezpieczeń społecznych** – o 11 tys. zł (o 2%),
- **podatki i opłaty** – wzrost o 8 tys. zł (o 6,6%)

##### 2) o charakterze spadkowym:

- **zużycie materiałów i energii** – spadek w stosunku do 2014 roku o 85 tys. zł (o 7%),
- **pozostałe koszty** – spadek o 5 tys. zł (o 9%).

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2015 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 24 osoby (w 2014 roku były to również 24 osoby),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 16 osób (w 2014 roku – 15 osób),
- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 7 osób (w 2014 roku – 6 osób),
- pracownicy do 30 lat – 6 osób (w 2014 roku było to 7 osób),

razem 53 osoby.

Należy zauważyć, iż udział osób z dwóch najstarszych grup wiekowych w całej załodze Spółki stanowi 75%, zaś najmłodszej grupy wiekowej – 11%.

Według kryterium wykształcenia, w przedziale wykształcenie zawodowe – średnie znajduje się 51 osób, co stanowi 96% ogółu zatrudnienia. W roku 2015 nie zmieniło się zatrudnienie osób z wykształceniem wyższym – 2 osoby (4% załogi).

W sprawozdaniu Zarządu podano średnie wynagrodzenia na osobę wg kryterium grup pracowniczych. Z danych tych wynika, że średnia miesięczna wartość wynagrodzenia na osobę w 2015 roku wynosiło:

- |                                     |                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                     | rok 2015 / rok 2014                 |
| • w grupie pracowników umysłowych – | 3 540 zł / 3 641 zł, spadek o 2,8%  |
| • w grupie pracowników fizycznych – | 3 467 zł / 3 447 zł, wzrost o 0,6%. |

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

- 2015 rok – 5 657 tys. zł / 1 050 tys. km = **5,39 zł / wozokm**,
- 2014 rok – 5 537 tys. zł / 1 032 tys. km = 5,37 zł / wozokm,
- 2013 rok – 5 367 tys. zł / 1 032 tys. km = 5,20 zł / wozokm.

Pozostałe koszty operacyjne ze spadkiem do stanu na koniec 2014 roku o 3 tys. zł. Na wartość 47 tys. zł. składają się m.in:

- koszt sprzedanej energii, wody i ścieków – 23 tys. zł,
- naprawy powypadkowe autobusów – 12 tys. zł,
- pozostałe koszty operacyjne – 11 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 7 tys. zł obejmują jedynie odsetki.

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 wozokm.

(w zł)

Lp.	Treść	rok 2015	rok 2014	rok 2013	Dynamika 2015/2014 (%)	Dynamika 2014/2013 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	5,46	5,42	5,30	100,7	102,3
2	Koszt 1 wozokm	5,44	5,45	5,23	99,8	104,2
3	Zysk / strata na 1 wozokm	0,02	-0,03	0,07	-66,7	-42,9

## V. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-3 434	-3 207	107,1	-227
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	3 469	3 238	107,1	231
3	Wynik na działalności finansowej	-7	-1	700,0	-6
4	Wynik na działalności ogółem	28	31	90,3	-3
5	Zysk brutto	28	31	90,3	-3
6	Zysk netto	28	31	90,3	-3

Z powyższych danych wynika, że całokształt działalności Spółki w roku 2015 rozliczono zyskiem netto w kwocie 28 tys. zł (w 2014 roku – zyskiem w wysokości 31 tys. zł, w 2013 roku – zyskiem w wysokości 68 tys. zł). Podstawowa działalność operacyjna firmy została zamknięta stratą 3 434 tys. zł, która w stosunku do roku ubiegłego pogłębiła się o 227 tys. zł. Odwrotna sytuacja przedstawia się na pozostałej działalności operacyjnej, gdzie w 2015 roku wypracowano zysk w wysokości 3 469 tys. zł, w 2014 roku wypracowano zysk w wysokości 3 238 tys. zł. Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2015 roku stratą w wysokości 7 tys. zł, kiedy w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 1 tys. zł.

## VI. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2015	2014	2013	wielkość uznawana za bezpieczną
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	1,25	1,32	2,98	3-8%
2	Rentowność aktywów (%) ROA	0,56	0,62	1,34	5-8%
3	Rentowność kapitału (%) ROE	0,67	0,74	1,65	>15% do ok 25%
4	Rotacja należności w dniach	37,00	47,00	51,00	< 30 dni
5	Rotacja zobowiązań w dniach	19,00	31,00	31,00	<15 do 30 dni
6	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	8,50	9,30	11,20	< 30 %
7	Stopień samofinansowania majątku trwałego (%) - złota reguła bilansowania	96,00	92,00	98,00	> 100%
8	Złota reguła finansowania (%)	539,00	498,00	427,00	> 100 %
9	Wskaźnik płynności bieżącej	1,46	1,06	1,45	1,2-2,0

Osiągnięte wskaźniki w 2015 roku wskazują na to, że:

- aktywa trwale niemal w 100% są finansowane kapitałem własnym Spółki,
- wskaźniki wspomagania finansowego prawidłowe, stopień zadłużenia ogółem zmniejszył się w stosunku do roku 2014 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 lepszy niż w roku poprzednim i w zestawieniu ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań, który uległ znacznej poprawie, wskazuje się, iż w Spółce nie powinny wystąpić problemy z regulowaniem wymagalnych zobowiązań;
- rotacja należności również uległa przyspieszeniu do 37 dni, kiedy w roku 2014 wynosiła 47 dni.

## VII. Działalność inwestycyjna

W 2015 roku Spółka wykonała następujące prace w środkach trwałych:

1. rozbudowa placu manewrowego i modernizacja nawierzchni – 32 tys. zł,
2. zakup taboru autobusowego i jego modernizacja – 372 tys. zł.

W związku z faktem, iż Spółka dysponuje taborem, który jest już wysłużony, w 2016 roku, w miarę posiadanych środków, planuje się dalszą wymianę przestarzałego taboru.

## VIII. Podsumowanie

**Do pozytywów działalności w 2015 roku zaliczyć można w szczególności:**

- wypracowanie zysku w kwocie 28 tys. zł, przeznaczonego na pokrycie strat z lat ubiegłych,
- wypracowanie zysku na 1 wozokm w wysokości 0,02zł,
- wzrost przychodów ogółem,
- prowadzenie przedsięwzięć modernizacyjnych poprawiających eksploatacyjne walory mienia Spółki (wzrost wartości obiektów),
- inwestycje w odtworzenie taboru,
- realizacja nowych pomysłów dystrybucji biletów (Internet),
- spadek wskaźnika ogólnego zadłużenia, rotacji należności i zobowiązań,
- poprawa płynności Spółki.

**Do negatywów działalności w 2015 roku zalicza się w szczególności:**

- spadkowy charakter przychodów z usług przewozowych w mierniku wartościowym jak i ilościowym,
- wzrost kosztów działalności ogółem, w szczególności kosztów działalności podstawowej,
- nadal docelowo zagrożenie koniecznością obniżenia kapitału podstawowego w celu pokrycia strat z lat ubiegłych,
- obniżenie wskaźników rentowności.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
 Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 2 września 2016 roku

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2015	% udziału	Rok 2014	% udziału	Rok 2013	% udziału	Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013	
								zmiana	%	zmiana	%
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>2 222 787,24</b>	<b>38,73</b>	<b>2 330 400,47</b>	<b>41,47</b>	<b>2 273 122,42</b>	<b>41,58</b>	<b>-107 613,23</b>	<b>95,38</b>	<b>57 278,05</b>	<b>102,52</b>
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	2 222 787,24	100,00	2 330 400,47	100,00	2 273 122,42	100,00	-107 613,23	95,38	57 278,05	102,52
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)										
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów							0,00		0,00	
<b>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>5 657 360,43</b>	<b>98,57</b>	<b>5 536 481,00</b>	<b>98,52</b>	<b>5 366 459,18</b>	<b>98,15</b>	<b>120 879,43</b>	<b>102,18</b>	<b>170 021,82</b>	<b>103,17</b>
I.	Amortyzacja	563 867,06	25,37	503 771,77	21,62	444 218,95	19,54	60 095,29	111,93	59 552,82	113,41
II.	Zużycie materiałów i energii	1 192 995,77	53,67	1 277 677,60	54,83	1 385 969,27	60,97	-84 681,83	93,37	-108 291,67	92,19
III.	Usługi obce	906 889,20	40,80	860 334,06	36,92	803 208,95	35,34	46 555,14	105,41	57 125,11	107,11
IV.	Podatki i opłaty	130 469,49	5,87	121 992,23	5,23	111 965,22	4,93	8 477,26	106,95	10 027,01	108,96
V.	Wynagrodzenia	2 312 887,83	104,05	2 228 727,13	95,64	2 099 580,90	92,37	84 160,70	103,78	129 146,23	106,15
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	500 251,51	22,51	488 756,74	20,97	454 050,35	19,97	11 494,77	102,35	34 706,39	107,64
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	49 999,57	2,25	55 221,47	2,37	67 465,54	2,97	-5 221,90	90,54	-12 244,07	81,85
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów									0,00	
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-3 434 573,19</b>		<b>-3 206 080,53</b>		<b>-3 093 336,76</b>		<b>-228 492,66</b>		<b>-112 743,77</b>	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 516 089,44</b>	<b>61,27</b>	<b>3 287 774,59</b>	<b>58,51</b>	<b>3 192 261,45</b>	<b>58,39</b>	<b>228 314,85</b>	<b>106,94</b>	<b>95 513,14</b>	<b>102,99</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			8 780,48	0,27			-8 780,48	0,00	8 780,48	
II.	Dotacje	3 356 768,43	95,47	3 096 241,98	94,17	2 987 739,95		260 526,45	108,41	108 502,03	103,63
III.	Inne przychody operacyjne	159 321,01	4,53	182 752,13	5,56	204 521,50	6,41	-23 431,12	87,18	-21 769,37	89,36
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>46 603,41</b>	<b>0,81</b>	<b>50 256,70</b>	<b>0,89</b>	<b>33 139,80</b>	<b>0,61</b>	<b>-3 653,29</b>	<b>92,73</b>	<b>17 116,90</b>	<b>151,65</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych										
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 295,07		5 397,10		6 845,21		-4 102,03	24,00	-1 448,11	78,84
III.	Inne koszty operacyjne	45 308,34	97,22	44 859,60	89,26	26 294,59	79,34	448,74	101,00	18 565,01	170,60
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>34 912,84</b>		<b>31 437,36</b>		<b>65 784,89</b>		<b>3 475,48</b>		<b>-34 347,53</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>270,70</b>	<b>0,00</b>	<b>1 365,12</b>	<b>0,02</b>	<b>1 991,72</b>	<b>0,04</b>	<b>-1 094,42</b>	<b>19,83</b>	<b>-626,60</b>	<b>68,54</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	270,70	100,00	1 347,68	98,72	1 991,72	100,00	-1 076,98	20,09	-644,04	67,66
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne		0,00	17,44	1,28			-17,44			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>7 295,65</b>	<b>0,13</b>	<b>1 976,67</b>	<b>0,04</b>	<b>140,80</b>	<b>0,00</b>	<b>5 318,98</b>		<b>1 835,87</b>	
I.	Odsetki, w tym:	7 295,65	100,00	1 976,67	100,00			5 318,98			
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne					140,80	100,00	0,00		-140,80	
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>27 887,89</b>		<b>30 825,81</b>		<b>67 635,81</b>		<b>-2 937,92</b>		<b>-36 810,00</b>	
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)</b>										
I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										

## MPK-RZS

K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	27 887,89		30 825,81		67 635,81		-2 937,92		-36 810,00	
L.	Podatek dochodowy										
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	27 887,89		30 825,81		67 635,81		-2 937,92		-36 810,00	
	Przychody ogółem	5 739 147,38	100,00	5 619 540,18	100,00	5 467 375,59	100,00	119 607,20		152 164,59	
	Koszty ogółem	5 711 259,49	100,00	5 588 714,37	100,00	5 399 739,78	100,00	122 545,12		188 974,59	

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

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
Karolina Klimkowska



Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2015		stan na 31.12.2014		Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Aktywa</b>											
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4 346 315,25</b>	<b>87,51</b>	<b>4 501 814,81</b>	<b>90,09</b>	<b>4 167 617,31</b>	<b>82,43</b>	<b>-155 499,56</b>	<b>96,55</b>	<b>334 197,50</b>	<b>108,02</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne										
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>4 346 315,25</b>	<b>87,51</b>	<b>4 501 814,81</b>	<b>90,09</b>	<b>4 167 617,31</b>	<b>82,43</b>	<b>-155 499,56</b>	<b>96,55</b>	<b>334 197,50</b>	<b>108,02</b>
1.	Środki trwałe	4 342 310,25	87,43	4 501 814,81	90,09	4 167 617,31	82,43	-159 504,56	96,46	334 197,50	108,02
a)	grunty	335 823,24	6,76	347 403,36	6,95	358 983,48	7,10	-11 580,12	96,67	-11 580,12	96,77
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 194 155,23	24,04	1 209 866,88	24,21	1 105 759,87	21,87	-15 711,65	98,70	104 107,01	109,41
c)	urządzenia techniczne i maszyny,	87 819,94	1,77	107 556,29	2,15	118 733,71	2,35	-19 736,35	81,65	-11 177,42	90,59
d)	środki transportu	2 685 627,15	54,07	2 784 625,10	55,73	2 523 711,31	49,91	-98 997,95	96,44	260 913,79	110,34
e)	inne środki trwałe	38 884,69	0,78	52 363,18	1,05	60 428,94	1,20	-13 478,49	74,26	-8 065,76	86,55
2.	Środki trwałe w budowie	4 005,00	0,08					4 005,00		0,00	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek										
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
1.	Nieruchomości										
2.	Wartości niematerialne i prawne										
3.	Długoterminowe aktywa finansowe										
4.	Inne inwestycje długoterminowe										
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>620 400,90</b>	<b>12,49</b>	<b>495 259,69</b>	<b>9,91</b>	<b>888 616,40</b>	<b>17,57</b>	<b>125 141,21</b>	<b>125,27</b>	<b>-393 356,71</b>	<b>55,73</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>6 554,64</b>	<b>0,13</b>	<b>16 071,01</b>	<b>0,32</b>	<b>29 462,28</b>	<b>0,58</b>	<b>-9 516,37</b>	<b>40,79</b>	<b>-13 391,27</b>	<b>54,55</b>
1.	Materiały	6 554,64	0,13	16 071,01	0,32	29 462,28	0,58	-9 516,37	40,79	-13 391,27	54,55
2.	Półprodukty i produkty w toku										
3.	Produkty gotowe										
4.	Towary										
5.	Zaliczki na dostawy										
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>410 250,78</b>	<b>8,26</b>	<b>267 561,01</b>	<b>5,35</b>	<b>585 934,71</b>	<b>11,59</b>	<b>142 689,77</b>	<b>153,33</b>	<b>-318 373,70</b>	<b>45,66</b>
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	410 250,78	8,26	267 561,01	5,35	585 934,71	11,59	142 689,77	153,33	-318 373,70	45,66
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	300 650,64	6,05	148 665,30	2,98	450 681,53	8,91	151 985,34	202,23	-302 016,23	32,99
	- do 12 miesięcy	300 650,64	6,05	148 665,30	2,98	450 681,53	8,91	151 985,34	202,23	-302 016,23	32,99
	- powyżej 12 miesięcy										

## MPK-B

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2015/2014				Dynamika 2014/2013					
		stan na 31.12.2015	% udziału	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
b)	z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń	86 781,65	1,75	90 698,00	1,82	113 438,25	2,24	-3 916,35	95,68	-22 740,25	79,95
c)	inne	22 818,49	0,46	28 197,71	0,56	21 814,93	0,43	-5 379,22	80,92	6 382,78	129,26
d)	dochodzone na drodze sądowej										
<b>III.</b>	<b>inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>177 895,32</b>	<b>3,58</b>	<b>190 308,18</b>	<b>3,81</b>	<b>250 198,08</b>	<b>4,95</b>	<b>-12 412,86</b>	<b>93,48</b>	<b>-59 889,90</b>	<b>76,06</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	177 895,32	3,58	190 308,18	3,81	250 198,08	4,95	-12 412,86	93,48	-59 889,90	76,06
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	177 895,32	3,58	190 308,18	3,81	250 198,08	4,95	-12 412,86	93,48	-59 889,90	76,06
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	177 895,32	3,58	190 308,18	3,81	250 198,08	4,95	-12 412,86	93,48	-59 889,90	76,06
	- inne środki pieniężne									0,00	
	- inne aktywa pieniężne										
2.	Inne inwestycje długoterminowe										
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>25 700,16</b>	<b>0,52</b>	<b>21 319,49</b>	<b>0,43</b>	<b>23 021,33</b>	<b>0,46</b>	<b>4 380,67</b>	<b>120,55</b>	<b>-1 701,84</b>	<b>92,61</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>4 966 716,15</b>	<b>100,00</b>	<b>4 997 074,50</b>	<b>100,00</b>	<b>5 056 233,71</b>	<b>100,00</b>	<b>-30 358,35</b>	<b>99,39</b>	<b>-59 159,21</b>	<b>98,83</b>

Lp.	Wyszczególnienie	stan na				Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013			
		31.12.2015	% udziału	31.12.2014	% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Pasywa</b>											
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 189 433,99	84,35	4 161 546,10	83,28	4 097 551,36	81,04	27 887,89	100,67	63 994,74	101,56
I.	Kapitał podstawowy	5 028 751,00	101,25	4 984 440,00	99,75	4 984 440,00	98,58	44 311,00	100,89	0,00	100,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy(wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	70,11	0,00	70,11	0,00			0,00		70,11	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			44 311,00	0,89			-44 311,00	0,00	44 311,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-867 275,01	-17,46	-898 100,82	-17,97	-954 524,45	-18,88	30 825,81	96,57	56 423,63	94,09
VIII.	Zysk (strata) netto	27 887,89	0,56	30 825,81	0,62	67 635,81	1,34	-2 937,92	90,47	-36 810,00	45,58
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	777 282,16	15,65	835 528,40	16,72	958 682,35	18,96	-58 246,24	93,03	-123 163,95	87,15
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	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	422 928,86	8,52	463 323,43	9,27	565 430,58	11,18	-40 394,57	91,28	-102 107,15	81,94
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	400 608,82	8,07	422 726,43	8,46	533 493,61	10,55	-22 117,61	94,77	-110 767,18	79,24
a)	kredyty i pożyczki										
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	96 601,12	1,94	135 955,27	2,72	259 473,95	5,13	-39 354,15	71,05	-123 518,68	52,40
	- do 12 miesięcy	96 601,12	1,94	135 955,27	2,72	259 473,95	5,13	-39 354,15	71,05	-123 518,68	52,40
	- powyżej 12 miesięcy										
e)	zaliczki otrzymane na dostawy										
f)	zobowiązania wekslowe										
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	165 825,41	3,34	156 104,81	3,12	149 934,46	2,97	9 720,60	106,23	6 170,35	104,12
h)	z tytułu wynagrodzeń	118 314,42	2,38	112 472,78	2,25	102 172,26	2,02	5 841,64	105,19	10 300,52	110,08
i)	inne	19 867,87	0,40	18 193,57	0,36	21 912,94	0,43	1 674,30	109,20	-3 719,37	83,03
3.	Fundusze specjalne	22 320,04	0,45	40 597,00	0,81	31 936,97	0,63	-18 276,96	54,98	8 660,03	127,12

Wyszczególnienie	stan na 31.12.2015		stan na 31.12.2014		stan na 31.12.2013		Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
			% udziału		% udziału		% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>354 353,30</b>		<b>7,13</b>	<b>372 204,97</b>		<b>7,45</b>	<b>393 251,77</b>		<b>7,78</b>	<b>-17 851,67</b>	<b>95,20</b>	<b>-21 046,80</b>	<b>94,65</b>
1. Ujemna wartość firmy													
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	354 353,30		7,13	372 204,97		7,45	393 251,77		7,78	-17 851,67	95,20	-21 046,80	94,65
- długoterminowe	334 185,62		6,73	354 353,34		7,09	345 609,36		6,84	-20 167,72	94,31	8 743,98	102,53
- krótkoterminowe	20 167,68		0,41	17 851,63		0,36	47 642,41		0,94	2 316,05	112,97	-29 790,78	
<b>Pasywa razem</b>	<b>4 966 716,15</b>		<b>100,00</b>	<b>4 997 074,50</b>		<b>100,00</b>	<b>5 056 233,71</b>		<b>100,00</b>	<b>-30 358,35</b>	<b>99,39</b>	<b>-59 159,21</b>	<b>98,83</b>

  
 AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
 Karolina Klimkowska