

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2016 rok Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji Sp. z o. o. w Zduńskiej Woli

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2016 roku w oparciu o:

- 1) dokumentację z badania sprawozdania finansowego (opinia i raport biegłego rewidenta);
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 rok.;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2016 rok;
- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2016 rok;
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- 4) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2016rok;
- 5) informacje uzupełniające pozyskane od Spółki.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2016 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana	Struktura	
						2016	2015
A	Aktywa trwałe	3 903	4 346	89,8	-443	77,4	87,5
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	3 903	4 346	89,8	-443	77,4	87,5
1)	środki trwałe:	3 903	4 342	89,9	-439	77,4	87,4
a)	grunty	324	336	96,4	-12	6,4	6,8
b)	budynki i obiekty	1 267	1 194	106,1	73	25,1	24,0
c)	urządzenia techniczne	73	88	83,0	-15	1,4	1,8
d)	środki transportu	2 213	2 685	82,4	-472	43,9	54,1
e)	inne środki trwałe	26	39	66,7	-13	0,5	0,8
2)	środki trwałe w budowie		4	x	-4	0,0	0,1
B	Aktywa obrotowe	1 141	621	183,7	520	22,6	12,5
I.	Zapasy	40	16	250,0	24	0,8	0,3
1)	Materiały	40	16	250,0	24	0,8	0,3
II.	Należności krótkoterminowe	592	411	144,0	181	11,7	8,3
a)	z tytułu dostaw i usług	492	301	163,5	191	9,8	6,1
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	79	88	89,8	-9	1,6	1,8
c)	inne	21	22	95,5	-1	0,4	0,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	467	178	262,4	289	9,3	3,6
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	467	178	262,4	289	9,3	3,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42	16	262,5	26	0,8	0,3
	Aktywa ogółem	5 044	4 967	101,6	77	100,0	100,0

Dane za rok 2015 uwzględniają korektę sprawozdania finansowego, polegającą na zmianie wartości zapasów (było 7 tys. zł, jest 16 tys. zł) oraz pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (było 26 tys. zł, jest 16 tys. zł).

Analizując sytuację majątkową Spółki zauważa się, iż MPK jest jednostką o strukturze majątkowej opartej o zasoby majątku trwałego – w 2016 roku stanowiły one 77,4% majątku Spółki.

Na tle ubiegłego roku wartość aktywów trwałych netto spadła o 443 tys. zł i wyniosła 3 903 tys. zł (spadek o 10,2%), przy czym w Spółce aktywa trwałe stanowią tylko rzeczowe aktywa trwałe – brak należności długoterminowych, inwestycji długoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Na spadek środków trwałych największy wpływ miał spadek w pozycji środki transportu o 472 tys. zł, oraz w pozycji grunty o 12 tys. zł, i w pozycji urządzenia techniczne o 15 tys. zł. Wzrost nastąpił tylko w pozycji budynki i obiekty o 73 tys. zł.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczania umorzenia) na dzień 31.12.2016 r. wynosi 9 351 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego jest mniejsza o 1 750 tys. zł (w roku 2015 wartość brutto środków trwałych wyniosła 11 101 tys. zł). Spadek wartości pozycji środków trwałych wynika głównie ze spadku w pozycji środki transportu per saldo o 1 406 tys. zł.

Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2016 r. wyniósł 41% (w roku 2015 wyniósł 61%, w roku 2014 wyniósł 58%). Umorzenie roczne kwotowo w 2016 roku wynosiło per saldo 855 tys. zł, w tym 572 tys. zł zwiększenia i 1 426 tys. zł zmniejszenia, (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 2016 r. wynosiło 3 579 tys. zł i było prawie o połowę mniejsze niż w roku 2015 roku kiedy wyniosło 6 755 tys. zł.

Majątek obrotowy stanowi 22,6% sumy aktywów ogółem i na tle roku 2015 wykazuje zwiększenie o 520 tys. zł, co w szczególności wynika z faktu zwiększenia stanu inwestycji krótkoterminowych o 289 tys. zł. Należności krótkoterminowe wzrosły o 191 tys. zł. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, których wartość w 2016 roku wyniosła 42 tys. zł, na tle roku ubiegłego zanotowały wzrost o 26 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składają się m.in.:

- ubezpieczenie majątkowe – 33 tys. zł,
- podatek VAT do rozliczenia po spełnieniu warunków – 3 tys. zł,
- pozostałe 6 tys. zł.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 77 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadek o 443 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 520 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2016 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana	Struktura	
						2016	2015
A.	Kapitał własny	4 200	4 189	100,3	11	83,3	84,3
I.	Kapitał podstawowy	4 707	5 028	93,6	-321	93,3	101,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Kapitał zapasowy				0	0,0	0,0
IV.	Kapitał rezerwy				0	0,0	0,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-518	-867	59,7	349	-10,3	-17,5
VI.	Zysk (strata) netto	11	28	39,3	-17	0,2	0,6
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	844	778	108,5	66	16,7	15,7
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	507	423	119,9	84	10,1	8,5
1.	Wobec pozostałych jednostek	491	401	122,4	90	9,7	8,1
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	61	97	62,9	-36	1,2	2,0
	- do 12 miesięcy	61	97	62,9	-36	1,2	2,0
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	175	166	105,4	9	3,5	3,3
d)	z tyt. wynagrodzeń	126	118	106,8	8	2,5	2,4
e)	inne	129	20	645,0	109	2,6	0,4
2.	Fundusze specjalne	16	22	72,7	-6	0,3	0,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	337	355	94,9	-18	6,7	7,1
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	337	355	94,9	-18	6,7	7,1
1.	- długoterminowe	319	334	95,5	-15	6,3	6,7
	- krótkoterminowe	18	21	85,7	-3	0,4	0,4
	Pasywa ogółem	5 044	4 967	101,6	77	100,0	100,0

Wartość kapitałów własnych na koniec 2016 roku wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o per saldo 11 tys. zł, na co wpływ miał:

- spadek kapitału podstawowego o 321 tys. zł związany z umorzeniem udziałów w roku bilansowy,
- w wyniku podziału zysku netto za rok ubiegły kwotę 28 tys. zł przeznaczono na pokrycie straty z lat ubiegłych,
- kwotę 321 tys. zł, o którą obniżono kapitał podstawowy w wyniku umorzenia udziałów własnych pokryto część strat z lat ubiegłych,
- zysk o wartości 11 tys. zł.

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

- na koniec 2016 roku – (+) 297 tys. zł
- na koniec 2015 roku – (-) 157 tys. zł,
- na koniec 2014 roku – (-) 341 tys. zł,
- na koniec 2013 roku – (-) 70 tys. zł,
- na koniec 2012 roku – (-) 124 tys. zł.

W roku 2016 nastąpiło pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi na poziomie 108 %. W latach poprzednich sytuacja była odwrotna i wskaźnik ten kształtował się na koniec 2015 roku 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 31.12.2016r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015r. wzrosły o 84 tys. zł, z uwagi na:

- pożyczkę wykorzystaną na poziomie 91 tys. zł (w pozycji inne), w banku PKO SA na kwotę 200 000 zł.

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – o 9 tys. zł,
- wynagrodzenia – o 8 tys. zł.

Kwota rozliczeń międzyokresowych uległa obniżeniu o 18 tys. zł i wynosi 337 tys. zł. Na ten spadek wpływ miał spadek długoterminowych rozliczeń międzyokresowych – o 15 tys. zł a krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – o 3 tys. zł. Na wartość rozliczeń międzyokresowych składa się przede wszystkim prawo wieczystego użytkowania gruntów – na koniec 2016 roku wartość 324 tys. zł.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2016 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 77 tys. zł, w tym odnotowano:

- ✓ wzrost w grupie kapitałów własnych o 11 tys. zł,
- ✓ wzrost w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 66 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 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	2 152	2 312	93,1	-160
2	Pozostałe przychody operacyjne	3 710	3 427	108,3	283
3	Przychody finansowe	0	0		0
	RAZEM PRZYCHODY	5 862	5 739	102,1	123

Dane w tabeli powyżej uwzględniają korekty sprawozdania za 2015 rok, które dotyczyły przychodów ze sprzedaży (przed korekta 2 222 787,24 zł; po korekcie jest 2 311 818,88 zł) oraz w pozostałych przychodach operacyjnych (przed korekta 3 516 089,44 zł; po korekcie jest 3 427 057,80 zł).

To powoduje, że przychody ze sprzedaży w 2016 roku są o 160 tys. mniejsze niż rok wcześniej. Zmniejszenie przychodów z działalności podstawowej spowodowane jest czynnikami demograficznymi – spadek populacji młodzieży szkolnej oraz czynnikiem ekonomicznym – sytuacja na rynku pracy.

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 ostatnich lat kształtowały się następująco:

- ✓ rok 2016 – 1 462 tys. zł, spadek w stosunku do 2015 roku o 132 tys. zł, dynamika 92%,
- ✓ 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 latach kształtowała się następująco:

- ✓ w 2016 roku – 551 826 szt., spadek o 54 199 szt. – o 9 %,
- ✓ 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.

Szczegóły sprzedaży biletów i znaczków w ujęciu ilościowym w latach 2014-2016:

LP	wyszczególnienie	2016	2015	2014
		ilość szt	ilość szt	ilość szt
1	Miejskie bilety	265 210	324 062	364 054
2	Sieradz bilety	113 087	117 972	135 511
3	Podmiejskie bilety	173 393	163 779	215 425
4	Znaczki cała sieć	136	212	192
	Razem	551 826	606 025	715 182

Należy mieć na uwadze, iż zmniejszenie sprzedaży biletów ma ściste powiązanie z sytuacją demograficzną – coraz mniej młodzieży szkolnej, ekonomiczną – sytuacja na rynku pracy. Największe spadki sprzedaży biletów notuje się w miesiącach letnich i w okresie ferii. Ponadto z dniem 1 lipca 2015 r. rozszerzono katalog osób uprawnionych do bezpłatnych przejazdów na podstawie Uchwały Nr VIII/60/15 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 22 maja 2015 r. oraz Uchwały Nr VIII/61/15 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 22 maja 2015 r. Ostatnie zmiany cen biletów wystąpiły w 2011 roku.

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

- rok 2016 – 3 652 tys. zł, wzrost w stosunku do 2015 roku o 295 tys. zł (o 8%),
- 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 2016 roku – 1 011 tys. km, dynamika 96%,
- 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%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2016 roku wyniosły 3 710 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 283 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- rekompensata – 3 617 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 58 tys. zł, m.in:
 - odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 20 tys. zł,

- o kary umowne – 16 tys. zł,
- o uzyskanie odszkodowania – 4 tys. zł.

Przychody finansowe stanowią śladowy udział w przychodach Spółki ogółem. W 2016 roku wykonano je na poziomie 759,76 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 2016 roku – 5 862 tys. zł, dynamika 102%, wzrost o 123 tys. zł,
- 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 2 lat przyrost wartości przychodów utrzymuje się na tym samym poziomie. Wzrost przychodów ogółem jest spowodowany głównie przez wzrost rekompensaty przekazywanej Spółce przez organizatora, która zniwelowała 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 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	5 677	5 657	100,4	20
2	Pozostałe koszty operacyjne	165	47	351,1	118
3	Koszty finansowe	10	7	142,9	3
	RAZEM KOSZTY	5 852	5 711	102,5	141

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem do roku ubiegłego o 141 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Koszty działalności podstawowej wg rodzajów (koszty)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	583	564	103,4	19
2	zużycie materiałów i energii	1 026	1 193	86,0	-167
3	usługi obce	1 072	907	118,2	165
4	wynagrodzenia	2 275	2 313	98,4	-38
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	500	500	100,0	0
6	podatki i opłaty	171	130	131,5	41
7	pozostałe koszty	50	50	100,0	0
	Razem	5 677	5 657	100,4	20

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

1) o charakterze wzrostowym:

- ✓ **amortyzacja** – jej zwiększenie w stosunku do roku ubiegłego o 19 tys. zł (3%),
- ✓ **usługi obce** – kwota kosztów na tle roku ubiegłego wzrosła o 165 tys. zł (o 18%),
- ✓ **podatki i opłaty** – wzrost o 41 tys. zł (o 31%).

2) o charakterze spadkowym:

- ✓ **zużycie materiałów i energii** – spadek w stosunku do 2015 roku o 167 tys. zł (o 14%),
- ✓ **wynagrodzenia** – kwota kosztów w stosunku do roku 2015 spadła o 38 tys. zł (o 1,6%).

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2016 roku przedstawia się następująco:

- ✓ pracownicy powyżej 50 lat – 25 osób (w 2015 roku były to 24 osoby),
- ✓ pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 12 osób (w 2015 roku – 16 osób),
- ✓ pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 5 osób (w 2015 roku – 7 osób),
- ✓ pracownicy do 30 lat – 10 osób (w 2015 roku było to 6 osób),

razem 52 osoby.

Należy zauważyć, iż udział osób z dwóch najstarszych grup wiekowych w całej załodze Spółki stanowi 71%, zaś najmłodszej grupy wiekowej – 19%.

Według kryterium wykształcenia, w przedziale wykształcenie zawodowe – średnie znajduje się 48 osób, co stanowi 92% ogółu zatrudnienia. W 2016 roku zatrudniono 2 osoby z wykształceniem podstawowym. W roku 2016 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 wynosiła:

- | | rok 2016 / rok 2015 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| • w grupie pracowników umysłowych – | 3 684 zł / 3 540 zł, wzrost o 4% |
| • w grupie pracowników fizycznych – | 3 334 zł / 3 467 zł, spadek o 4%. |

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

- ✓ 2016 rok – 5 677 tys. zł / 1 010 tys. km = **5,62 zł / wozokm**, wzrost o 4%,
- ✓ 2015 rok – 5 657 tys. zł / 1 050 tys. km = 5,39 zł / wozokm, wzrost o 0,4%,
- ✓ 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 wzrosły o 118 tys. zł w roku 2016 w porównaniu do roku 2015. Na wartość 165 tys. zł. składają się m.in:

- ✓ strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – 127 tys. zł,
- ✓ odpisy aktualizujące wartość należności – 6 tys. zł,
- ✓ inne koszty operacyjne - 32 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 10 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. Zarówno w roku 2015 jaka i w 2016 na 1 wozokm wypracowano zysk w wysokości 0,02 zł.

(w zł)

Lp.	Treść	Rok 2016	rok 2015	rok 2014	Dynamika 2016/2015(%)	Dynamika 2015/2014 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	5,83	5,46	5,42	106,8	100,7
2	Koszt 1 wozokm	5,81	5,44	5,45	106,8	99,8
3	Zysk / strata na 1 wozokm	0,02	0,02	-0,03	100,0	-66,7

V Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015(%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-3 525	-3 345	105,4	-180
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	3 545	3 380	104,9	165
3	Wynik na działalności finansowej	-9	-7	128,6	-2
4	Wynik na działalności ogółem	11	28	39,3	-17
5	Zysk brutto	11	28	39,3	-17
6	Zysk netto	11	28	39,3	-17

Z powyższych danych wynika, że całokształt działalności Spółki w roku 2016 rozliczono zyskiem netto w kwocie 11 tys. zł (w 2015 roku – zyskiem w wysokości 28 tys. zł). Na podstawowej działalności operacyjnej odnotowano stratę w wysokości 3 525 tys. zł w 2016 i 3 345 tys. zł w roku 2015. Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej jest wynikiem otrzymanej corocznie rekompensaty. Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2016 roku stratą w wysokości 9 tys. zł, kiedy w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 7 tys. zł.

VI Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Nazwa wskaźnika	2016	2015	2014	wielkość uznawana za bezpieczną
Rentowność netto sprzedaży (%) (zysk netto / przychody ze sprzedaży * 100)	0,50	1,25	1,32	3-8%
Rentowność aktywów (%) ROA (zysk netto / aktywa ogółem * 100)	0,21	0,56	0,62	5-8%
Rentowność kapitału (%) ROE (zysk netto / kapitały własne * 100)	0,25	0,67	0,74	>15% do ok 25%
Rotacja należności w dniach	84,00	53,00	66,00	< 30 dni
Rotacja zobowiązań w dniach	78,00	69,00	80,00	<15 do 30 dni
Stopień ogólnego zadłużenia (%) (zobowiązania krótkoterminowe / suma aktywów)	10,00	8,50	9,30	< 30 %
Stopień samofinansowania majątku trwałego (%) - złota reguła bilansowania	108,00	96,00	92,00	> 100%
Złota reguła finansowania (%) (kapitały własne / kapitał obcy)	497,00	539,00	498,00	> 100 %
Wskaźnik płynności bieżącej	2,17	1,46	1,06	1,2-2,0

Wskaźnik rotacji należności i zobowiązań w dniach został wyliczony dla badanych okresów wg poniższego wzoru:

Osiągnięte wskaźniki w 2016 roku wskazują na to, że:

- aktywa trwałe są finansowane kapitałem własnym Spółki,
- stopień zadłużenia ogółem zwiększył się w stosunku do roku 2015 przy jednoczesnym spadku pokrycia kapitałów obcych kapitałami własnymi,
- rentowność sprzedaży, aktywów jak i kapitału dodatnia, choć wskaźniki rentowności nie zbliżają się do wielkości uznawanych za korzystne; publiczny charakter działalności powoduje, iż wskaźnik rentowności nie stanowi głównego wyznacznika efektywności działania jednostki, której podstawowym celem jest zapewnienie usług użyteczności publicznej.
- wskaźnik płynności lepszy niż w roku poprzednim,
- rotacja należności również uległa wydłużeniu do 84 dni, kiedy w roku 2015 wynosiła 53 dni, rotacja zobowiązań wydłużyła się w 2016 roku do 78 dni z 69 w roku poprzednim. Wskaźniki ulegają poprawie gdy uwzględnimy rekompensatę. Dokładna ocena wskaźników jest możliwa po uwzględnieniu faktycznych terminów spłaty zobowiązań i wpływ należności wynikających z zawartych umów.

VII Działalność inwestycyjna

W 2016 roku Spółka wykonała następujące prace w środkach trwałych:

1. rozbudowa placu manewrowego i modernizacja nawierzchni – 75 tys. zł,
2. zakup 1 autobusu – 175 tys. zł,
3. przyłącze gazowe – 49 tys. zł,
4. modernizacja centrali telefonicznej 2 tys.

W związku z faktem, iż Spółka dysponuje taborem, który jest już wysłużony, w 2016 roku spółka zdecydowała się na dzierżawę na okres 10 lat niskopodłogowych autobusów IVECO (6 szt) o łącznej wartości 3 690 tys. zł.

VIII Podsumowanie

Do pozytywów działalności w 2016 roku zaliczyć można w szczególności:

- wypracowanie zysku w kwocie 11 tys. zł,
- wypracowanie zysku na 1 wozokm w wysokości 0,02zł,
- prowadzenie przedsięwzięć modernizacyjnych poprawiających eksploatacyjne walory mienia Spółki (wzrost wartości obiektów),
- inwestycje w odtworzenie taboru,
- poprawa płynności Spółki.

Do negatywów działalności w 2016 roku zalicza się w szczególności:

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

Opracował: Kamila Mataśka
Audytor wewnętrzny

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Kamila Mataśka
Kamila Mataśka

Zduńska Wola, 4 września 2017

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

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014					
		zmiana	%	zmiana	%				
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 151 521,70	36,70	2 311 818,88	40,28	-160 297,18	93,07	-18 581,59	99,20
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	2 151 521,70	100,00	2 311 818,88	100,00	-160 297,18	93,07	-18 581,59	99,20
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodania, zmniejszenie – wartość ujemna)								
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby								
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów								
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 676 963,96	96,84	5 657 360,43	98,57	19 603,53	100,35	120 879,43	102,18
I.	Amortyzacja	583 154,61	27,10	563 867,06	24,39	503 771,77	103,42	60 085,28	111,93
II.	Zużycie materiałów i energii	1 025 752,65	47,68	1 192 995,77	51,60	1 277 677,60	54,83	-167 243,12	85,98
III.	Usługi obce	1 071 714,09	49,81	906 889,20	38,23	860 334,06	36,92	164 824,89	105,41
IV.	Podatki i opłaty	170 552,25	7,93	130 489,49	5,64	121 992,23	5,23	40 082,76	130,72
V.	Wydatki na badania i inżynierię	2 275 155,55	105,75	2 312 887,83	100,05	2 228 727,13	95,64	-37 732,28	106,95
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	500 398,84	23,26	500 251,51	21,64	488 756,74	20,97	147,33	100,03
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	50 235,97	2,33	49 999,57	2,16	55 221,47	2,37	238,40	90,54
VIII.	Wartości sprzedanych towarów i materiałów								
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 525 442,26	63,28	-3 345 541,55	59,71	-3 206 080,53	58,51	-179 900,71	-139 481,02
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 709 681,39	63,28	3 427 057,80	59,71	3 287 774,59	58,51	282 623,59	108,25
I.	Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych								
II.	Dotacje	3 651 796,16	98,44	3 356 768,43	0,00	8 780,48	0,00	295 027,73	108,79
III.	Inne przychody operacyjne	57 885,23	1,56	70 289,37	97,95	3 096 241,98	5,56	-12 404,14	82,35
E.	Pozostałe koszty operacyjne	164 596,03	2,81	46 603,41	0,81	50 286,70	0,89	117 992,62	353,18
I.	Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych								
II.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych	5 830,75	19,33	1 295,07	97,22	4 489,60	89,26	-4 536,68	450,23
III.	Inne koszty operacyjne	31 819,15	19,33	45 308,34	97,22	31 437,36	89,26	-13 489,19	70,23
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	19 643,10	0,01	34 912,84	0,00	31 437,36	0,02	-15 269,74	3 475,48
G.	Przychody finansowe	759,76	0,01	270,70	0,00	1 365,12	0,02	489,06	280,66
I.	Dywidendy i udziały w zyskach								
-	od jednostek powiązanych								
II.	Odebrki, w tym:	759,76	100,00	270,70	100,00	1 347,68	98,72	489,06	280,66
-	od jednostek powiązanych								
III.	Zysk ze zbycia inwestycji								
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji								
V.	Inne								
H.	Koszty finansowe	9 742,27	0,17	7 285,65	0,13	1 976,67	0,04	2 446,62	5 318,98
I.	Odebrki, w tym:	9 742,27	100,00	7 285,65	100,00	1 976,67	0,04	2 446,62	5 318,98
-	dla jednostek powiązanych								
II.	Strata ze zbycia inwestycji								
III.	Aktualizacja wartości inwestycji								
IV.	Inne								
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	10 660,59	0,00	27 887,89	0,00	30 826,81	0,00	-17 227,30	-2 937,92
J.	Wynik zleżeń nadzwyczajnych (J.I-J.III)								
I.	Zyski nadzwyczajne								

II.	Straty nadzwyczajne																			
K.	Zysk (strata) brutto (+/-J)	10 660,59		27 887,89		30 826,81				-17 227,30										-2 937,92
L.	Podatek dochodowy																			
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)																			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	10 660,59		27 887,89		30 826,81				-17 227,30										-2 937,92
	Przychody ogółem	5 861 962,85	100,00	5 739 147,38	100,00	5 619 540,18	100,00			122 815,47	100,00								119 607,20	
	Koszty ogółem	5 861 302,26	100,00	5 711 269,49	100,00	5 588 714,37	100,00			140 042,77	100,00								122 545,12	

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

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
K. M. Nowak
 Kamila Nowak

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014							
		stan na 31.12.2016	% udziału	stan na 31.12.2015	% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	3 902 973,55	77,39	4 346 315,25	87,51	4 501 814,81	90,09	-443 341,70	89,80	-155 499,56	96,55
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne										
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 902 973,55	77,39	4 346 315,25	87,51	4 501 814,81	90,09	-443 341,70	89,80	-155 499,56	96,55
1.	Stroiki trwałe	3 902 973,55	77,39	4 342 310,25	87,43	4 501 814,81	90,09	-439 336,70	89,88	-159 504,56	96,46
a)	główny	324 243,12	6,43	335 823,24	6,76	347 403,36	6,95	-11 580,12	96,55	-11 580,12	96,67
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 267 468,08	25,13	1 194 155,23	24,04	1 209 866,88	24,21	-73 312,88	106,14	-15 711,65	98,70
c)	urządzenia techniczne i maszyny	72 994,65	1,45	87 819,94	1,77	107 556,29	2,15	-14 825,29	83,12	-19 736,35	81,65
d)	stroiki transportu	2 212 534,72	43,87	2 685 627,15	54,07	2 784 625,10	55,73	-473 092,43	82,38	-98 997,95	96,44
e)	inne stroiki trwałe	25 732,98	0,51	38 884,89	0,78	52 383,18	1,05	-13 151,71	66,18	-13 478,49	74,26
2.	Stroiki trwałe w budowie		0,00	4 005,00				-4 005,00		4 005,00	
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek										
IV.	Investycje 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	1 140 593,33	22,61	620 400,90	12,49	495 259,69	9,91	520 192,43	183,85	125 141,21	125,27
I.	Zapasy	39 823,99	0,79	16 215,41	0,33	16 071,01	0,32	23 608,58	245,59	144,40	100,90
1.	Materialny	39 823,99	0,79	16 215,41	0,33	16 071,01	0,32	23 608,58	245,59	144,40	100,90
2.	Półprodukty i produkty w toku										
3.	Produkty gotowe										
4.	Towary										
5.	Zaliczki na dostawy										
II.	Należności krótkoterminowe	591 492,55	11,73	410 250,78	8,26	267 561,01	5,35	181 241,77	144,18	142 689,77	153,33
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	591 492,55	11,73	410 250,78	8,26	267 561,01	5,35	181 241,77	144,18	142 689,77	153,33
2.	Należności od pozostałych jednostek	492 113,55	9,76	300 650,64	6,05	148 665,30	2,98	191 462,91	163,68	151 985,34	202,23
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
- do 12 miesięcy		492 113,55	9,76	300 650,64	6,05	148 665,30	2,98	191 462,91	163,68	151 985,34	202,23
- powyżej 12 miesięcy											

MPK-B

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2014		Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014	
		stan na	% udziału	stan na	% udziału	stan na	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1.	z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń	78 991,00	1,57	86 781,65	1,75	90 698,00	1,82	-7 790,65	91,02	-3 916,35	95,68
b)	inne	20 388,00	0,40	22 818,49	0,46	28 197,71	0,56	-2 430,49	89,35	-5 379,22	80,92
d)	dochodzone na drodze sądowej	486 978,27	9,26	177 895,32	3,58	190 308,18	3,81	289 082,95	262,50	-12 412,86	93,48
III.	inwestycje krótkoterminowe	486 978,27	9,26	177 895,32	3,58	190 308,18	3,81	289 082,95	262,50	-12 412,86	93,48
1.	krótkoterminowe aktywa finansowe	486 978,27	9,26	177 895,32	3,58	190 308,18	3,81	289 082,95	262,50	-12 412,86	93,48
a)	w jednostkach powiazanych:	0,00		0,00		0,00					
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielenie pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b)	w pozostałych jednostkach	0,00		0,00		0,00					
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielenie pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	486 978,27	9,26	177 895,32	3,58	190 308,18	3,81	289 082,95	262,50	-12 412,86	93,48
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	486 978,27	9,26	177 895,32	3,58	190 308,18	3,81	289 082,95	262,50	-12 412,86	93,48
	- inne środki pieniężne										
	- inne aktywa pieniężne										
2.	inne inwestycje długoterminowe										
IV.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42 298,52	0,84	16 039,39	0,32	21 319,49	0,43	26 259,13	262,72	-5 280,10	75,23
	Aktywa razem	5 043 566,88	100,00	4 966 716,15	100,00	4 997 074,50	100,00	76 850,73	101,55	-30 358,35	99,39

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2014		Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014	
		stan na	% udziału	stan na	% udziału	stan na	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Pasywa											
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 200 094,58	83,28	4 189 433,99	84,35	4 161 546,10	83,28	10 660,59	100,25	27 887,89	100,67
I.	Kapitał podstawowy	4 707 186,00	93,33	5 028 751,00	101,25	4 984 440,00	99,75	-321 565,00	93,61	44 311,00	100,89
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy/wielkość ujemną)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	70,11	0,00	70,11	0,00	70,11	0,00	0,00		0,00	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					44 311,00		0,00	#DZIEL/01	-44 311,00	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					-898 100,82	-17,97	349 452,89	59,71	30 825,81	96,57
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-517 822,12	-10,27	-867 275,01	-17,46	30 825,81	0,62	-17 227,30	38,23	-2 937,92	90,47
VIII.	Zysk (strata) netto	10 660,59	0,21	27 887,89	0,56						
IX.	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	843 472,30	16,72	777 282,16	15,65	835 528,40	16,72	66 190,14	108,52	-58 246,24	93,03
I.	Rezerwy na zobowiązania										
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					0,00					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:										
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe										
3.	Pozostałe rezerwy:										
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe	0,00		0,00		0,00					
II.	Zobowiązanie długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00					
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00		0,00		0,00					
a)	kradwy i pożyczki										
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	inne										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	506 820,27	10,05	422 928,86	8,52	463 323,43	9,27	83 891,41	119,84	-40 394,57	91,28
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: do 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00					
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2.	Wobec pozostałych jednostek	491 110,96	9,74	400 808,82	8,07	422 726,43	8,46	90 502,14	122,59	-22 117,61	94,77
a)	Kredyty i pożyczki	91 102,29									
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: do 12 miesięcy	60 909,91	1,21	96 601,12	1,94	135 955,27	2,72	-35 691,21	63,05	-39 354,15	71,05
	- powyżej 12 miesięcy	60 909,91	1,21	96 601,12	1,94	135 955,27	2,72	-35 691,21	63,05	-39 354,15	71,05
e)	zaliczki otrzymane na dostawy										
f)	zobowiązania większe										
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	175 061,90	3,47	166 825,41	3,34	156 104,81	3,12	9 236,49	105,57	9 720,60	106,23
h)	z tytułu wynagrodzeń	125 841,97	2,50	118 314,42	2,38	112 472,78	2,25	7 527,55	106,36	5 841,64	105,19
i)	inne	38 194,89	0,76	19 867,87	0,40	18 193,57	0,36	18 327,02	192,24	1 674,30	109,20
3.	Fundusze specjalne	15 709,31	0,31	22 320,04	0,45	40 597,00	0,81	-6 610,73	70,38	-18 276,96	54,98

MPK-B

	Myszczególnienie	stan na 31.12.2016		stan na 31.12.2015		stan na 31.12.2014		Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	336 652,03	6,67	354 353,30	7,13	372 204,97	7,45	-17 701,27	95,00	-17 851,67	95,20
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	336 652,03	6,67	354 353,30	7,13	372 204,97	7,45	-17 701,27	95,00	-17 851,67	95,20
	- długoterminowe	318 649,94	6,32	334 185,62	6,73	354 353,34	7,09	-15 535,68	95,35	-20 167,72	94,31
	- krótkoterminowe	18 002,09	0,36	20 167,68	0,41	17 851,63	0,36	-2 165,59	89,26	2 316,05	94,31
	Pasywa razem	5 043 566,88	100,00	4 966 716,15	100,00	4 997 074,50	100,00	76 850,73	101,55	-30 358,35	99,39

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Kamila Matyska
 Kamila Matyska