

## Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za rok obrotowy 2013 Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji Spółka z o. o w Zduńskiej Woli

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2013 roku w oparciu o:

- dokumentację z badania sprawozdania finansowego (opinia i raport biegłego rewidenta),
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2013,
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2013 rok,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2013 rok,
- informacje uzupełniające pozyskane od Spółki.

### I. Przychody

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z umowy Spółki i realizowanym w toku działania są w szczególności:

- a) transport pasażerski,
- b) pozostały pasażerski transport lądowy,
- c) obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych,
- d) pomoc drogowa oraz pozostała działalność usługowa związana z pojazdami mechanicznymi,
- e) sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- f) wynajem nieruchomości na własny rachunek,
- g) wynajem pozostałych środków transportu lądowego,
- h) wynajem przestrzeni na cele reklamowe,
- i) pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Spółka w celu prowadzenia działalności statutowej posiada pozwolenia i licencje takie jak:

- certyfikat kompetencji zawodowych w krajowym transporcie drogowym osób nr 00180/F1/02 (wystawiony na pracownika),
- licencję 0010335 na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób nadana przez Starostę Zduńskowolskiego,
- licencję na użytkowanie systemu Krajowego rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej S.A,
- licencję na użytkowanie programu OPTIMA, systemu księgowo-finansowego,
- licencję Systemu Rozkład jazdy 7xp,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym na poszczególne linie.

Podstawową działalnością statutową Spółki jest świadczenie usług przewozowych pasażerów środkami komunikacji miejskiej. Relacje świadczenia tej usługi w przychodach ogółem na przestrzeni ostatnich trzech lat kształtowały się następująco:

- wykonanie 2013 rok – kwota 4 760,3 tys. zł; udział 87,06%; dynamika 105,6%\*\*); wykonanie planu na poziomie 105,4% (planowana kwota – 4 518,5 tys. zł),
- wykonanie 2012 roku – kwota 4 509,1 tys. zł; udział 85,8%; dynamika 104,4%\*); wykonanie planu na poziomie 102,5% (planowana kwota – 4 400,2 tys zł)\*\*,

- wykonanie 2011 roku – kwota 4 330,0 tys. zł; udział 90,0%; dynamika 99,0%  
wykonanie planu na poziomie 99,2% (planowana kwota – 4 364 tys zł, uwzględniająca efekt zmiany cen biletów).

\*) różnica w stosunku do roku poprzedniego wynika ze zmiany formy pomocy Urzędu Miasta Zduńska Wola – w związku ze zmianą przepisów ustawowych od 2012 roku – nastąpiła zmiana zasad finansowania z budżetów gmin usług przewozowych, tj.: formuła dotowania w drodze rekompensaty kosztów 1 wozokm; do przychodów ogółem z podstawowej działalności zaliczono przychody ze sprzedaży biletów oraz dotacje w postaci rekompensaty kosztów przez Urząd Miasta Zduńska Wola.

\*\*) w ramach ciągłości porównania do przychodów zaliczono przychody ze sprzedaży biletów oraz dotacje; przychody z tytułu usług pasażerskich miejskich realizowane były poprzez sprzedaż biletów i zlecenia świadczenia usług przewozowych z ramienia gmin (finansowanie z budżetów gminnych).

Przychody ze sprzedaży biletów ogółem na przestrzeni lat 2011 – 2013 kształtowały się następująco:

- rok 2013 – 1 773 tys. zł, dynamika 97,4%, plan 1 833 tys. zł (wykonanie planu 96,7%),
- rok 2012 – 1 820 tys. zł, dynamika 108,3%, plan 1 710 tys. zł (wykonanie planu 106,4%),
- rok 2011 – 1 680 tys. zł, dynamika 103,9%, plan 1 737 tys zł (wykonanie planu 96,7%).

W mierniku ilościowym sprzedaż ogółem biletów w kolejnych latach wynosiła:

- rok 2013 – 745,8 tys. szt. – dynamika 97,4%,
- rok 2012 – 787,2 tys. szt. – dynamika 110,7%),
- rok 2011 – 711,3 tys. szt – dynamika 100%.

Spadek wartości sprzedaży w roku 2013 w stosunku do roku 2012 o ok. 48 tys. zł, jest generalnie wynikiem:

- spadku sprzedaży podmiejskich biletów o ok. 52 tys. szt., przy spadku kwoty sprzedaży o ok. 110 tys. zł;
- spadku sprzedaży biletów Sieradz o ok. 2 tys. szt., przy spadku wartości sprzedaży o ok 8 tys zł.

Należy jednak zaznaczyć, iż jednocześnie nastąpił wzrost sprzedaży biletów miejskich w ilości ok. 12 tys. szt. i wzrost przychodów netto o ok. 45 tys. zł. Wykup świadczenia usług przewozowych (wraz z przewozami uczniów i wynajmami) w w/w okresie kształtował się następująco:

- 2013 rok – 2 987,7 tys. zł, dynamika 110,3%, zwiększenie wartości wykupu usług w stosunku do roku ubiegłego o 277,8 tys. zł, przy realizacji planu w 111%,
- 2012 rok – 2 709 tys. zł, dynamika 101,4%, zwiększenie wartości wykupu usług w stosunku do roku ubiegłego o 38 tys. zł, przy realizacji planu w 99,9%,
- 2011 rok – 2 650 tys. zł, dynamika 96,2%, zmniejszenie wartości wykupu usług do roku ubiegłego o 106 tys. zł, przy realizacji planu w 100,8 %.

Ilość przejechanych wozokm ogółem wynosiła:

- w 2013 roku – 1 032 tys. km, dynamika 103%,
- w 2012 roku – 1 001 tys. km, dynamika 99%,
- w 2011 roku – 1 011 tys. km, dynamika 93%.

Biorąc pod uwagę wyłącznie wpływy ze sprzedaży usług przewozowych na 1 wozokm ogółem, to relacje te kształtowały się:

- 2013 rok – 4 760 tys. zł / 1032 tys. km = 4,61 zł / wozokm; dynamika 102,4% (plan zakładał 4 518 tys. zł / 994 tys. km = 4,54 zł / wozokm, wykonanie planu w 101,5%),
- 2012 rok – 4 509 tys. zł / 1001 tys. km = 4,50 zł / wozokm; dynamika 105,1% (plan zakładał 4 615 tys. zł / 997 tys. km = 4,63 zł / wozokm, wykonanie planu w 97,2%),
- 2011 rok – 4 330 tys. zł / 1011 tys. km = 4,28 zł / wozokm; dynamika 106,7% (plan zakładał 4 364 tys. zł / 991 tys. km = 4,40 zł / wozokm, wykonanie planu w 97,3%).

Razem przychody netto ze sprzedaży podstawowej (z pozostałymi usługami) wyniosły:

- 2013 rok – 5 260 tys. zł (dynamika 106,2%), plan zakładał kwotę 4 930 tys. zł,
- 2012 rok – 4 951 tys. zł (dynamika 110,3%), plan zakładał kwotę 4 720 tys. zł,
- 2011 rok – 4 488 tys. zł (dynamika 98,8%), plan zakładał kwotę 4 489 tys. zł.

Poza działalnością usług przewozowych jednostka pozyskuje przychody z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych oraz z pozostałej działalności finansowej. Przychody te kształtowały się następująco:

(dane w tys. zł)

	rok 2013	rok 2012	rok 2011	Dynamika (%) 2012/2011	Dynamika (%) 2013/2012
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	204	274	318 <sup>*)</sup>	86,2	74,4
<b>Przychody finansowe</b>	2	6	5	120	33,3
<b>Ogółem pozostałe przychody</b>	206	280 <sup>**)</sup>	323	86,7	73,6

<sup>\*)</sup> plan na 2011 zakładał kwotę ok. 212 tys. zł, przyrost rzędu 106 tys. zł, na co rzutuje wyższa kwota korzyści uzyskanych z umów dzierżaw i wynajmu mienia, odsprzedaży energii jak i uzyskanych odszkodowań z ubezpieczeń majątkowych;

<sup>\*\*)</sup> do pozostałych przychodów w tej pozycji nie zakwalifikowano refundacji kosztów z Urzędu Miasta, w związku ze zmianą sposobu finansowania.

Na pozostałe przychody operacyjne w 2013 roku w szczególności składają się przychody z tytułu:

(dane w tys. zł)

	2013	2012	2011	Dynamika (%) 2012/2011	Dynamika (%) 2013/2012
<b>dzierżawy</b>	129	165	145 <sup>*)</sup>	113,8	78,1
<b>odsprzedaż energii elektrycznej</b>	19	22	22	100,0	86,4
<b>mandaty (zapłaty należności)</b>	0,6	0,4	1	40,0	150,0
<b>odszkodowania</b>	3,3	33	89	37,1	10,0
<b>z tytułu wieczystego użytkowania gruntu</b>	12	12	12	100,0	100
<b>inne</b>	19	42	49	85,7	45,2

<sup>\*)</sup> plan zakładał 130 tys. zł, wykonanie powyżej planu to efekt dzierżawy pomieszczeń na prowadzenie warsztatu remontowego przez nowo utworzoną spółkę, jak i mających miejsce zmiany w obszarze dzierżawy i wynajmów powierzchni na przestrzemi 2011 r.

Przychody z całokształtu działalności kształtują się:

- 2013 rok – 5 467,4 tys. zł, dynamika 104%, plan zakładał 5 091 tys. zł z dynamiką 101,4%, zrealizowano ponad plan o 376 tys. zł),
- 2012 rok – 5 254,5 tys. zł, dynamika 109,2%, plan zakładał 4 887 tys. zł z dynamiką 101,4%, zrealizowano ponad plan 367 tys. zł),
- 2011 rok – 4 811 tys. zł, dynamika 100,1%, plan zakładał 4 700 tys. zł, z dynamiką 97,8 %, natomiast zrealizowano ponadplanowo ok. 111 tys. zł.

## II . Koszty działania

Koszty całokształtu działalności w roku 2013 poniesiono w wysokości 5 399,7 tys. zł (przy założeniu w planie 5 017 tys. zł). Na tle wielkości założonych w planie na 2013 rok nastąpiło przekroczenie kosztów o **382,7 tys. zł**, głównie na działalności podstawowej (dynamika wzrostu kosztów w stosunku do planu 2013 roku to 107,6%). Na koszty ogółem (w tys. zł) składają się:

Koszty	2013	2012	2011	Dynamika (%)	Dynamika (%)
				2012/2011	2013/2012
koszty działalności operacyjnej	5 366,6	5 109	4 970	102,8	105,0
pozostałe koszty operacyjne	33	61	51	119,6	54,1
koszty finansowe	0,1	0	0	0	0
Razem:	5 399,7	5 170	5 021	103	104,4

Koszty działalności operacyjnej z widocznym wzrostem do roku ubiegłego o 258 tys. zł, przy jednoczesnym wzroście przychodów z działalności operacyjnej o 218 tys. zł.

Koszty rodzajowe w 2013 roku kształtują się następująco (dane w tys. zł):

Koszty rodzajowe	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2011	Dynamika (%)		Udział (%)		
				2013/2012	2012/2011	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2011
Amortyzacja	444	380	281	116,8	135,2	8,3	7,4	5,6
Zużycie materiałów i energii	1 386	1 356	1 366	102,2	99,3	25,8	26,5	27,5
Usługi obce	803	667	468	120,4	142,5	15	13,1	9,4
Wynagrodzenia:	2 100	2 056	2 203	102,1	93,3	39,1	40,2	44,3
Ubezp. społeczne i świadczenia	454	476	468	95,4	101,7	8,5	9,3	9,4
Podatki i opłaty	112	105	105	106,7	0	2013	2012	2011
Pozostałe koszty	67	67	59	100	113,5	1,2	1,3	1,2
RAZEM	5 366	5 109	4 970	x	x	100	100	100

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

1) o charakterze wzrostowym:

- **amortyzacja** - następuje jej zwiększenie w stosunku do roku ubiegłego o 64 tys. zł, co jest wynikiem ruchu w składnikach środków trwałych stanowiących podstawę naliczenia amortyzacji, głównie zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych – o ponad 106 tys. zł (modernizacja i zakup nowych środków trwałych) oraz rozbudowa placu

manewrowego i modernizacja nawierzchni – 192 tys. zł; należy nadmienić, że kwotowo nastąpiło drastyczne obniżenie poziomu amortyzacji w roku 2009 w stosunku do roku 2008 (dynamika 60%), na co wpłynęła decyzja podjęta przez działający w tamtym okresie Zarząd Spółki, co do wydłużenia okresu eksploatacji taboru (działanie negatywne w aspekcie fizycznego i moralnego zużycia). Spółka, z uwagi na niekorzystną sytuację finansową, nie podejmowała decyzji powrotu do stawek z okresu przed zmianą (kwota amortyzacji w roku 2008 – 479 tys. zł, obecna roczna amortyzacja – ok. 282 tys. zł);

- **usługi obce** – kwota kosztów na tle roku wzrosła o 136 tys. zł; na wzrost tej pozycji kosztów rzutuje w szczególności przyrost kosztów usług remontowych;
- **zużycie materiałów** – kwota kosztów na tle roku 2012 wzrosła o 30 tys. zł;
- **wynagrodzenia** – kwota kosztów w stosunku do roku 2012 wzrosła o niecałe 44 tys. zł; pociągnęło to również wzrost podatków o ok. 7 tys. zł;

2) o charakterze spadkowym:

- **ubezpieczenia społeczne** – spadek w stosunku do roku 2012 o ok. 22 tys. zł.

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, zmniejszanie się popytu na usługi transportu pasażerskiego przenosi się na pracę przewozową w Spółce. W roku 2011 r. uległa zmianie struktura organizacyjna Spółki, poprzez wydzielenie warsztatu remontowego, czego też efektem było obniżenie stanu zatrudnienia z 67 osób w 2010 roku do 54 osób na koniec 2011 roku, w tym wg form świadczenia pracy zmiany miały miejsce odpowiednio:

- umowy o pracę na czas nieokreślony – zmniejszenie o 6 osób,
- umowy na czas określony – zmniejszenie o 7 osób.

Pracownicy warsztatu rozwiązali umowy o pracę na warunkach porozumienia stron tworząc spółkę jawną, z którą MPK podpisało umowę serwisową napraw i obsługi pojazdów.

Ze struktury zatrudnienia wg kryterium wiekowego wynika, że w roku 2013 dominują pracownicy w grupach: powyżej 50 lat – 25 osób, w przedziale 41 – 50 lat – 16 osób (udział w stanie zatrudnienia tych grup to 76%). Udział tych osób zmniejszył się w stosunku do roku 2012 o ok. 17%. Zwiększeniu uległo zatrudnienie w grupie do 25 lat z 0 w roku 2012 do 4 w roku 2013.

Według kryterium wykształcenia, w przedziale: wykształcenie zawodowe – średnie znajduje się aż 49 osób, co stanowi 90,7 % ogółu zatrudnienia. W roku 2013 zwiększeniu o 100% (z 2 osób do 4) 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. wynosiła:

- 2013/2012
- w grupie pracowników umysłowych – 3 610/3 274 zł, dynamika 110%;
  - w grupie pracowników fizycznych – 3 329/3 210zł, dynamika 104%.

Odzwierciedleniem sytuacji finansowej spółki są relacje przychodów i kosztów w przeliczeniu na wozokm (zastosowana metoda liczenia: przychody ogółem z całokształtu działalności / koszty ogółem całokształtu działalności):

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2013 (zł)	Rok 2012 (zł)	Rok 2011 (zł)	Dynamika 2012/2011 (%)	Dynamika 2013/2012 (%)
1.	Przychód z 1 wozokm	5,30	5,25	4,75	110	100,1
2.	Koszt 1 wozokm	5,23	5,17	4,97	104	101,2
3.	Strata/zysk na 1 wozokm	0,07	0,08	-0,22	73	87,5

Poziom kosztów ogółem w przychodach z całokształtu działalności przedstawia się następująco:

- w 2013 roku – 98,2%,
- w 2012 roku – 98,4%,
- w 2011 roku – 104,4%.

### III . Wynik finansowy.

Z danych finansowych wynika, że całokształt działalności w roku 2013 rozliczono zyskiem netto w kwocie 67,6 tys. zł (w 2012 roku zysk wyniósł 84 tys. zł, rok 2011 rozliczono stratą w wysokości 214 tys. zł, zaś w 2010 roku strata wyniosła 332 tys. zł).

Na tle zysku w roku ubiegłym zanotowano spadek o 16,4 tys zł, co na razie nie daje podstaw do niepokoju. Na rok 2013 zaplanowano możliwość osiągnięcia zysku netto na poziomie 73,5 tys. zł. Nieosiągnięcie wskaźnika spowodowane jest głównie przez przekroczenia planowanych kosztów (np. amortyzacja planowana na poziomie 428 tys. zł., a wartość osiągnięta na poziomie 444 tys. zł.)

Analizując wynik finansowy na poszczególnych działalnościach stwierdza się, że:

- podstawowa działalność operacyjna
  1. strata za rok 2013 wyniosła 3 093 tys. zł, przy czym analizując przychody nie uwzględnia ona kwoty rekompensaty, która od roku 2012 jest pozostałym przychodem operacyjnym Spółki.

*De facto, gdyby chcieć uzyskać porównywalność kwot strat do roku 2012 i 2011 winno się do przychodów operacyjnych dodać kwotę rekompensaty, tj. 2 988 tys. zł, przez co otrzymalibyśmy stratę na działalności podstawowej w wysokości **105 tys. zł**, - zmniejszenie w stosunku do roku poprzedniego o 52 tys. zł.*

2. strata za 2012 rok – 2 845 tys. zł, przy czym podobnie jak w roku 2013 nie uwzględnia ona kwoty rekompensaty, która od roku 2012 jest pozostałym przychodem operacyjnym Spółki.

*Podobnie jak w 2013 roku, chcąc uzyskać porównywalność do roku 2011, do przychodów operacyjnych należy dodać kwotę rekompensaty 2 688 tys. zł. Wówczas otrzymalibyśmy stratę na działalności podstawowej w wysokości **157 tys. zł**, - zmniejszenie w stosunku do roku poprzedniego o 324 tys. zł.*

3. strata za 2011 rok – 481 tys. zł, w stosunku do straty planowanej zanotowano jej przekroczenie o 151 tys. zł;

- pozostała działalność operacyjna
  4. zysk za 2013 rok wyniósł 3 159 tys. zł;

*Chcąc uzyskać porównywalność wyników na pozostałej działalności operacyjnej w latach 2012 i 2011 należy od pozostałych przychodów operacyjnych odjąć kwotę rekompensaty 2 987 tys. zł, co da zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości **171 tys. zł**.*

5. zysk za 2012 rok wyniósł 2 923 tys. zł;

*Dla porównywalności kwot i przeliczeniu zysku po odjęciu kwoty rekompensaty w wysokości 2 688 tys. zł od pozostałych przychodów operacyjnych, otrzyma się zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości **234 tys. zł**.*

6. zysk za rok 2011 wyniósł 262 tys. zł.

- działalność finansowa
  - zysk za 2013 rok wyniósł 1,9 tys. zł, dynamika 30% – odnotowano znaczny spadek ze względu na spadek wartości odsetek od środków pieniężnych,
  - zysk za 2012 rok wyniósł 6,4 tys. zł, dynamika 142% – odnotowano wzrost głównie ze względu na odsetki od środków pieniężnych,
  - zysk za 2011 rok wyniósł 4,5 tys. zł, dynamika 35,7%.

Kwoty przychodów, kosztów i zysku będzie można w pełni porównywać dopiero w analizie przeprowadzonej za rok 2014 w porównaniu do lat 2012 – 2013, kiedy to kwota rekompensaty będzie wypłacana drugi rok z rzędu.

#### IV. Zasoby majątkowe i źródła finansowania

##### 1. Zasoby majątkowe ( aktywa) (w tys. zł)

L P	Treść	2013	2012	2011	Dynamika 2012/2011 (%)	Dynamika 2013/2012 (%)	Struktura (%)		
							2011	2012	2013
<b>I.</b>	<b>Aktywa trwałe ogółem</b> w tym:	<b>4 167</b>	<b>4 154</b>	<b>3 990</b>	<b>104</b>	<b>100,3</b>	<b>82,8</b>	<b>86</b>	<b>82</b>
1	Wartości niematerialne i prawne	0	4	8	50	-	0,2	0,08	0
2	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	4 168	4 150	3 982	104	100,4	82,7	85,9	82
	a) grunty	359	371	382	97	97	7,9	7,7	7,1
	b) budynki	1 106	869	824	105	127	17,1	18	22
	c) urządzenia techniczne	119	117	135	87	102	2,8	2,4	2,3
	d) środki transportu	2 524	2 791	2 638	106	90	54,8	57,8	50
	e) inne środki trwałe	60	2	3	73	3000	0,1	0,04	1,2
<b>II</b>	<b>Aktywa obrotowe o w tym:</b>	<b>889</b>	<b>677</b>	<b>827</b>	<b>81,8</b>	<b>131</b>	<b>17,2</b>	<b>14</b>	<b>17,6</b>
1.	Zapasy	30	7	15	49,3	391	0,3	0,2	0,6
2.	Należności krótkoterminowe, w tym:	586	308	438	70,4	190	9,1	6,38	11,6
	a) z tytułu dostaw i usług	451	185	340	54,5	243	7,1	3,8	8,9
	b) podatki, ubezpieczenia społeczne	113	87	67	129,9	129	1,4	1,8	2,2
	c) inne	22	36	31	114,5	63	0,6	0,7	0,4
3.	Środki pieniężne ogółem:	250	345	334	103	72	6,9	7,15	4,9
4.	Rozliczenia międzyokresowe	23	16	39	40,3	143	0,8	0,33	0,5
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>5 056</b>	<b>4 831</b>	<b>4 817</b>	<b>100,3</b>	<b>104,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100</b>

Dokonana analiza sytuacji majątkowej w oparciu o bilans za 2013 rok wskazuje, że MPK jest jednostką o strukturze majątkowej opartej o zasoby majątku trwałego – stanowią one 83% majątku Spółki.

Na tle roku 2012 notowany wzrost wartości aktywów trwałych netto rzędu 13 tys zł, na co rzutuje generalnie wzrost pozycji budynki, budowle – na kwotę 237 tys zł, w wyniku prowadzonych modernizacji i inwestycji.

Na przestrzeni roku 2013 Spółka dokonała zwiększenia środków trwałych wg wartości brutto poprzez inwestycje i remonty, w tym:

- rozbudowa placu manewrowego i modernizacja nawierzchni – 192 337,51zł,
- prace modernizacyjne w budynkach Spółki 68 689,71 zł,
- zakup taboru autobusowego – 106 075,89 zł,
- oświetlenie i monitoring placu manewrowego – 30 351,87 zł,
- zakup narzędzi i ich montaż – 60 271,04 zł.

Na koniec 2013 roku nie występują środki trwałe w budowie, co stanowi powtórzenie sytuacji z roku 2012 i 2011.

Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2013r. wyniósł 68% (w roku 2012 wyniósł 58%, w roku 2011– 59%), przy czym od kilku lat umorzenie narasta w stopniu znacznie wolniejszym z uwagi na decyzję wydłużenia okresu eksploatacyjnego taboru przenoszącego się na obniżenie stawki amortyzacji.

Majątek obrotowy stanowi 17% sumy aktywów ogółem, na tle roku 2012 wykazuje zwiększenie o 212 tys. zł, co w szczególności wynika z faktu zwiększenia się stanu należności (z tytułu dostaw i usług szczególnie) o 265 tys. zł oraz zapasów o 22 tys. zł. Na kwotę należności składają się w szczególności należności z tytułu dostaw, robót i usług w wysokości 451 tys. zł (udział w stanie na poziomie 77%), należności z tytułu podatków i ZUS na kwotę ok. 113 tys. zł (udział 20%).

Pozycją aktywów obrotowych są krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, które na tle roku ubiegłego zanotowały spadek o 8 tys. zł.

Zmiany stanu wartości mienia trwałego i majątku obrotowego przenoszą skutki na zwiększenie się wartości bilansowej aktywów o kwotę 226 tys. zł.

## 2. Źródła finansowania majątku (pasywa) (tys. zł)

Lp.	Treść	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2011	Dynamika 2012/2011 (%)	Dynamika 2013/2012 (%)	UDZIAŁ %		
							2011	2012	2013
I.	Kapitał własny, w tym:	4 097	4 030	3 946	102	102	82	83,4	81
1.	Kapitał podstawowy	4 984	4 984	4 984	100	100	103	103,2	98,6
2.	Kapitał zapasowy	x	x	x	x	x	x	x	x
3.	Zysk/strata z lat ubiegłych	(955)	(1 038)	(824)	125	92	x	x	x
4.	Zysk/strata netto	68	84	(214)	x	81	x	2	1
II	Zobowiązania i rezerwy,	958	801	871	92	120	18	17	19
	w tym:								
1.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	565	429	485	88	132	10,1	9	11
a)	z tytułu dostaw i usług	259	132	187	71	196	4	2,7	5
b)	z tytułu podatków i innych świadczeń	150	150	128	117	100	3	3,1	3
c)	wynagrodzeń	102	94	118	80	109	2	1,9	2
d)	inne	22	19	19	100	116	0	0,4	0,4
e)	fundusze specjalne	32	34	33	103	94	1	0,7	0,6
2.	Rozliczenia międzyokresowe	393	372	386	96	106	8	7,7	7,8
	<b>RAZEM</b>	<b>5 056</b>	<b>4 831</b>	<b>4 817</b>	<b>100,3</b>	<b>105</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Kapitały własne na koniec 2013 r. wykazały wzrost do roku ubiegłego wskutek wypracowania w roku 2013 zysku w wysokości 67,7 tys. zł.

Nadmienia się, że obecna strata w łącznej kwocie 955 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 19 %.

Obniżanie się stanu kapitałów własnych poprzez ujęcie strat powoduje pogarszanie stopnia samofinansowania aktywów trwałych Spółki, bowiem stanowią one ich pokrycie na koniec 2013 w 98% (w 2012 roku – w 97%, w 2011 roku – w 99%, w 2010 roku – w 99%, gdy na koniec 2009 roku było jeszcze na poziomie 104%). O ile w roku 2009 istniał kapitał pracujący (nadwyżka kapitałów własnych finansująca aktywa obrotowe w wysokości 190 tys. zł), który finansował aktywa obrotowe w 18%, to obecnie aktywa obrotowe są w całości finansowane kapitałami obcymi.

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2013r. w porównaniu do stanu na 31.12.2012r. ze wzrostem o 137 tys. zł, na co rzutują w szczególności zmiany:



in plus:

- zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług o 128 tys. zł,
- wynagrodzeń o 8 tys. zł;

in minus:

- fundusze specjalne o 2 tys. zł.

Kwota rozliczeń międzyokresowych uległa zwiększeniu o 21 tys. zł.

**V. Podstawowe wskaźniki ekonomiczno – finansowe**

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
<b>Wskaźniki rentowności</b>			
1. Wskaźnik rentowności sprzedaży netto (%)	- 4,5	3,71	2,98
2. Wskaźnik rentowności majątku ogółem (%)	- 4,5	1,74	1,34
3. Wskaźnik rentowności kapitału własnego (%)	- 5,4	2,11	1,66

Wartości zalecane – dodatnie i takie zostały osiągnięte, choć przy zmniejszeniu zysku netto w porównaniu do 2012 roku, przy podobnym poziomie sprzedaży przełożyło się na pogorszeniu wskaźników rentowności.

**Wskaźniki płynności**

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
1. Wskaźnik bieżącej płynności	1,65	1,53	1,45
2. Wskaźnik szybkiej płynności	1,54	1,48	1,36
3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi	0,67	0,78	0,41

Pomimo, iż wskaźniki płynności nieznacznie pogorszyły się, sytuacja finansowa Spółki jest stabilna, a firma na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

**Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku**

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
1. Wskaźnik rotacji należności (dni)	19	42	51
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (dni)	12	11	13
3. Wskaźnik rotacji zapasów (dni)	2	0,81	1,25

Wartości uznawane za zalecane: jak najniższe.

Nie ma zachowanej równowagi optymalnej pomiędzy wskaźnikiem rotacji zobowiązań i należności, szczególnie, że wskaźnik rotacji należności uległ znacznemu pogorszeniu. Taka sytuacja wskazuje, że przez 38 dni (wskaźnik pozycji kredytowej) Spółka kredytuje swoich kontrahentów, w porównaniu do okresu, w którym sama reguluje zobowiązania.

**Wskaźniki struktury finansowania**

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia (%)	10	9	11
2. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (%)	99	97	98
3. Stopień samofinansowania (%)	82	83	81

Wskaźnik ogólnego zadłużenia jest niewielki i utrzymuje się na podobnym poziomie. Kapitały własne w 98% pokrywają majątek trwały, co oznacza, że badana jednostka zachowuje złotą regułę bilansowania.

## VI. Podsumowanie.

### Do pozytywów działalności w 2013 roku zaliczyć można w szczególności:

- wypracowanie zysku w kwocie 67,7 tys. zł, przeznaczonego na pokrycie strat z lat ubiegłych,
- przyrost przychodów w mierniku wartościowym ze sprzedaży biletów miejskich, przy zwiększeniu skali sprzedaży ilościowej biletów;
- wzrost przychodu z usług przewozowych na 1 wozokm o 0,05 zł, przy czym jest to w zasadzie efekt zmiany cen biletów, obniżenie deficytu w pokryciu kosztów 1 wozokm, przy tych wartościach wypracowano 0,07zł zysku na 1 wozokm;
- poprawa wskaźnika poziomu kosztów w działalności podstawowej, jak i z całokształtu działalności;
- zakończenie przedsięwzięć modernizacyjnych poprawiających eksploatacyjne walory mienia Spółki (wzrost wartości obiektów);
- utrzymanie podstawowych wskaźników finansowych w granicach uznawanych za poprawne;
- realizacja nowych pomysłów dystrybucji biletów (internet, telefon), które zjednują sobie coraz więcej zwolenników;
- realizacja działań w zakresie zmian organizacyjnych w Spółce, przenoszących się na poprawę sfery funkcjonalnej i kosztowej, porządkowanie gospodarki materiałowej, wzmocnienie systemu monitorowania i kontroli gospodarki paliwowej.

### Do negatywów działalności w 2013 roku zalicza się w szczególności:

- spadkowy charakter przychodów z usług przewozowych w strefach poza miejskiej, w tym zarówno w mierniku wartościowym, jak i w przebiegu wozokm;
- spadek sprzedaży biletów w strefach poza miejskiej w mierniku ilościowo – wartościowym;
- struktura taboru samochodowego wymaga stopniowej wymiany, przy ograniczonych możliwościach odtworzeniowych;
- kontynuowanie naliczanie amortyzacji wg obniżonych stawek – brak realnego źródła odtworzenia taboru odpowiednio do stopnia eksploatacji;
- poziom kosztów działalności operacyjnej w sprzedaży netto nadal niekorzystny, bo powyżej 100 %, choć wykazuje tendencję zniżkową;
- nadal docelowo zagrożenie koniecznością obniżenia kapitału podstawowego w celu pokrycia strat w aspekcie podatkowych przepisów;

Nadmienia się, że w związku ze zmianą przepisów ustawowych, od 2012 roku nastąpiła zmiana zasad finansowania z budżetów gmin usług przewozowych – została wprowadzona formuła dotowania w drodze rekompensaty kosztów 1 wozokm. W związku z powyższym należy przyjąć, iż porównywalność wielkości będzie w pełni możliwa po roku 2013, kiedy to będzie można odnieść wielkości z roku 2012 bezpośrednio na wielkości w roku 2013.

Opracował:

AUDYTOR WĘWNETRZNY

  
Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 10 września 2014 roku

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na	% udziału	stan na	% udziału	stan na	% udziału	Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
		31.12.2013	4	31.12.2012	6	31.12.2011	8	zmiana	%	zmiana	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Aktywa</b>											
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	4 167 617,31	82,43	4 154 110,24	85,99	3 990 041,43	82,83	13 507,07	100,33	164 068,81	104,11
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	3 799,34	0,08	7 889,74	0,16	-3 799,34	0,00	-4 090,40	48,16
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	3 799,34	0,08	7 889,74	0,16	-3 799,34	0,00	-4 090,40	48,16
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	4 167 617,31	82,43	4 150 310,90	85,91	3 982 151,69	82,67	17 306,41	100,42	168 159,21	104,22
1.	Środki trwałe	4 167 617,31	82,43	4 150 310,90	85,91	3 982 151,69	82,67	17 306,41	100,42	168 159,21	104,22
a)	grunty	358 983,48	7,10	370 563,60	7,67	382 143,72	7,93	-11 580,12	96,87	-11 580,12	96,97
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 105 759,87	21,87	868 885,00	17,99	824 094,99	17,11	236 874,87	127,26	44 790,01	105,44
c)	urządzenia techniczne i maszyny	118 733,71	2,35	117 514,79	2,43	135 411,11	2,81	1 218,92	101,04	-17 896,32	86,78
d)	środki transportu	2 523 711,31	49,91	2 791 074,13	57,78	2 637 656,92	54,76	-267 362,82	90,42	153 417,21	105,82
e)	inne środki trwałe	60 428,94	1,20	2 273,38	0,05	2 844,95	0,06	58 155,56	2 658,11	-571,57	79,91
2.	Środki trwałe w budowie						0,00			0,00	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III.	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek										
IV.	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
1.	Nieruchomości										
2.	Wartości niematerialne i prawne										
3.	Długoterminowe aktywa finansowe										
4.	Inne inwestycje długoterminowe										
V.	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	888 616,40	17,57	676 675,30	14,01	826 942,92	17,17	211 941,10	131,32	-150 267,62	81,83
I.	<b>Zapasy</b>	29 462,28	0,58	7 364,06	0,15	15 390,07	0,32	22 098,22	400,08	-8 026,01	47,85
1.	Materiały	29 462,28	0,58	7 364,06	0,15	15 390,07	0,32	22 098,22	400,08	-8 026,01	47,85
2.	Półprodukty i produkty w toku										
3.	Produkty gotowe										
4.	Towary										
5.	Zaliczki na dostawy										
II.	<b>Należności krótkoterminowe</b>	585 934,71	11,59	308 240,00	6,38	438 014,73	9,09	277 694,71	190,09	-129 774,73	70,37
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	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	585 934,71	11,59	308 240,00	6,38	438 014,73	9,09	277 694,71	190,09	-129 774,73	70,37
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	450 681,53	8,91	185 735,67	3,84	340 509,70	7,07	264 945,86	242,65	-154 774,03	54,55
-	do 12 miesięcy	450 681,53	8,91	185 735,67	3,84	340 509,70	7,07	264 945,86	242,65	-154 774,03	54,55
-	powyżej 12 miesięcy										

## MPK-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2013		stan na 31.12.2012		stan na 31.12.2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	2										
	b) z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń	113 438,25	2,24	86 979,03	1,80	66 780,00	1,39	26 459,22	130,42	20 199,03	130,25
	c) inne	21 814,93	0,43	35 525,30	0,74	30 725,03	0,64	-13 710,37	61,41	4 800,27	115,62
	d) dochodzone na drodze sądowej										
III.	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>250 198,08</b>	<b>4,95</b>	<b>345 420,88</b>	<b>7,15</b>	<b>334 260,63</b>	<b>6,94</b>	<b>-95 222,80</b>	<b>72,43</b>	<b>11 160,25</b>	<b>103,34</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	250 198,08	4,95	345 420,88	7,15	334 260,63	6,94	-95 222,80	72,43	11 160,25	103,34
	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	250 198,08	4,95	345 420,88	7,15	334 260,63	6,94	-95 222,80	72,43	11 160,25	103,34
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	250 198,08	4,95	345 420,88	7,15	334 260,63	6,94	-95 222,80	72,43	11 160,25	103,34
	- inne środki pieniężne						0,00			0,00	
	- inne aktywa pieniężne										
	2. Inne inwestycje długoterminowe										
IV.	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>23 021,33</b>	<b>0,46</b>	<b>15 650,36</b>	<b>0,32</b>	<b>39 277,49</b>	<b>0,82</b>	<b>7 370,97</b>	<b>147,10</b>	<b>-23 627,13</b>	<b>39,85</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>5 056 233,71</b>	<b>100,00</b>	<b>4 830 785,54</b>	<b>100,00</b>	<b>4 816 984,35</b>	<b>100,00</b>	<b>225 448,17</b>	<b>104,67</b>	<b>13 801,19</b>	<b>100,29</b>

## MPK-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na		%		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011			
		31.12.2013	% udziału	31.12.2012	% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Pasywa</b>											
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 097 551,36	81,04	4 029 915,55	83,42	3 945 818,73	81,91	67 635,81	101,68	84 096,82	102,13
I.	Kapitał podstawowy	4 984 440,00	98,58	4 984 440,00	103,18	4 984 440,00	103,48	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									0,00	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-954 524,45	-18,88	-1 038 621,27	-21,50	-824 408,88	-17,11	84 096,82	91,90	-214 212,39	
VIII.	Zysk (strata) netto	67 635,81	1,34	84 096,82	1,74	-214 212,39	-4,45	-16 461,01	80,43	298 309,21	-39,26
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	958 682,35	18,96	800 869,99	16,58	871 165,62	18,09	157 812,36	119,71	-70 295,63	91,93
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	565 430,58	11,18	428 512,39	8,87	485 347,90	10,08	136 918,19	131,95	-56 835,51	88,29
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	533 493,61	10,55	394 615,89	8,17	451 815,30	9,38	138 877,72	135,19	-57 199,41	87,34
	a) kredyty i pożyczki										
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
	c) inne zobowiązania finansowe										
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	259 473,95	5,13	131 737,94	2,73	187 068,48	3,88	127 736,01	196,96	-55 330,54	70,42
	- do 12 miesięcy	259 473,95	5,13	131 737,94	2,73	187 068,48	3,88	127 736,01	196,96	-55 330,54	70,42
	- powyżej 12 miesięcy										
	e) zaliczki otrzymane na dostawy										
	f) zobowiązania wekslowe										
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	149 934,46	2,97	149 544,83	3,10	128 024,69	2,66	389,63	100,26	21 520,14	116,81
	h) z tytułu wynagrodzeń	102 172,26	2,02	94 486,90	1,96	117 967,07	2,45	7 685,36	108,13	-23 480,17	80,10
	i) inne	21 912,94	0,43	18 846,22	0,39	18 755,06	0,39	3 066,72	116,27	91,16	100,49
3.	Fundusze specjalne	31 936,97	0,63	33 896,50	0,70	33 532,60	0,70	-1 959,53	94,22	363,90	101,09

## MPK-B

	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2013		stan na 31.12.2012		stan na 31.12.2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			% udziału		% udziału		% udziału	zmiana	%	zmiana	%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	393 251,77	7,78	372 357,60	7,71	385 817,72	8,01	20 894,17	105,61	-13 460,12	96,51
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	393 251,77	7,78	372 357,60	7,71	385 817,72	8,01	20 894,17	105,61	-13 460,12	96,51
	- długoterminowe	345 609,36	8,84	358 983,48	7,43	370 563,60	7,69	-13 374,12	96,27	-11 580,12	96,87
	- krótkoterminowe	47 642,41	0,94	13 374,12	0,28	15 254,12	0,32	34 268,29	356,23	-1 880,00	
	<b>Pasywa razem</b>	<b>5 056 233,71</b>	<b>100,00</b>	<b>4 830 785,54</b>	<b>100,00</b>	<b>4 816 984,35</b>	<b>100,00</b>	<b>225 448,17</b>	<b>104,67</b>	<b>13 801,19</b>	<b>100,29</b>

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
Karolina Klimkowska

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2013	% udziału	Rok 2012	% udziału	Rok 2011	% udziału	Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
								zmiana	%	zmiana	%
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>2 273 122,42</b>	<b>41,58</b>	<b>2 264 217,81</b>	<b>43,09</b>	<b>4 489 080,17</b>	<b>93,39</b>	<b>8 904,61</b>	<b>100,39</b>	<b>-2 224 862,36</b>	<b>50,44</b>
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	2 273 122,42	100,00	2 262 828,56	99,94	4 468 842,23	99,55	10 293,86	100,45	-2 206 013,67	50,64
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	1 389,25	0,06	20 237,94	0,45	-1 389,25	0,00	-18 848,69	6,86
<b>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>5 366 459,18</b>	<b>98,15</b>	<b>5 109 148,18</b>	<b>97,23</b>	<b>4 970 157,82</b>	<b>103,39</b>	<b>257 311,00</b>	<b>105,04</b>	<b>138 990,36</b>	<b>102,80</b>
I.	Amortyzacja	444 218,95	19,54	379 910,58	16,78	281 448,13	6,27	64 308,37	116,93	98 462,45	134,98
II.	Zużycie materiałów i energii	1 385 969,27	60,97	1 355 856,17	59,88	1 366 192,73	30,43	30 113,10	102,22	-10 336,56	99,24
III.	Usługi obce	803 208,95	35,34	667 438,98	29,48	468 211,12	10,43	135 769,97	120,34	199 227,86	142,55
IV.	Podatki i opłaty	111 965,22	4,93	105 001,35	4,64	104 810,93	2,33	6 963,87	106,63	190,42	100,18
V.	Wynagrodzenia	2 099 580,90	92,37	2 055 776,77	90,79	2 203 027,08	49,08	43 804,13	102,13	-147 250,31	93,32
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	454 050,35	19,97	475 614,21	21,01	467 726,29	10,42	-21 563,86	95,47	7 887,92	101,69
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	67 465,54	2,97	66 980,62	2,96	58 549,51	1,30	484,92	100,72	8 431,11	114,40
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	2 569,50	0,11	20 192,03	0,45	-2 569,50	0,00	-17 622,53	12,73
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-3 093 336,76</b>		<b>-2 844 930,37</b>		<b>-481 077,65</b>		<b>-248 406,39</b>		<b>-2 363 852,72</b>	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 192 261,45</b>	<b>58,39</b>	<b>2 983 893,01</b>	<b>56,79</b>	<b>313 378,35</b>	<b>6,52</b>	<b>208 368,44</b>	<b>106,98</b>	<b>2 670 514,66</b>	<b>952,17</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			24 097,56							
II.	Dotacje	2 987 739,95		2 709 864,71							
III.	Inne przychody operacyjne	204 521,50	6,41	249 930,74	8,38	313 378,35	100,00	-45 409,24	81,83	-63 447,61	79,75
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>33 139,80</b>	<b>0,61</b>	<b>61 240,58</b>	<b>1,17</b>	<b>51 024,26</b>	<b>1,06</b>	<b>-28 100,78</b>	<b>54,11</b>	<b>10 216,32</b>	<b>120,02</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00	12 091,35					
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 845,21		5 224,31		4 886,55					
III.	Inne koszty operacyjne	26 294,59	79,34	56 016,27	91,47	34 046,36	66,73	-29 721,68	46,94	21 969,91	164,53
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>65 784,89</b>		<b>77 722,06</b>		<b>-218 723,56</b>		<b>-11 937,17</b>		<b>296 445,62</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 991,72</b>	<b>0,04</b>	<b>6 374,76</b>	<b>0,12</b>	<b>4 519,99</b>	<b>0,09</b>	<b>-4 383,04</b>	<b>31,24</b>	<b>1 854,77</b>	<b>141,03</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	1 991,72	100,00	6 374,76	100,00	4 519,99	100,00	-4 383,04	31,24	1 854,77	141,03
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne										
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>140,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8,82</b>	<b>0,00</b>	<b>140,80</b>		<b>-8,82</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym:					8,82	100,00	0,00		-8,82	0,00
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne	140,80									
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>67 635,81</b>		<b>84 096,82</b>		<b>-214 212,39</b>		<b>-16 461,01</b>		<b>298 309,21</b>	
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)</b>										
I.	Zyski nadzwyczajne										

## MPK-RZS

II.	Straty nadzwyczajne								
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	67 635,81		84 096,82		-214 212,39		-16 461,01	298 309,21
L.	Podatek dochodowy								
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)								
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	67 635,81		84 096,82		-214 212,39		-16 461,01	298 309,21
	Przychody ogółem	5 467 375,59	100,00	5 254 485,58	100,00	4 806 978,51	100,00	212 890,01	447 507,07
	Koszty ogółem	5 399 739,78	100,00	5 170 388,76	100,00	5 021 190,90	100,00	229 351,02	149 197,86

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  
  
 Karolina Klimkowska