

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2017 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2017 roku w oparciu o:

- 1) dokumentację z badania sprawozdania finansowego (opinia i raport biegłego rewidenta);
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r.;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2017 rok;
- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2017 rok;
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- 4) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2017 rok;
- 5) informacje uzupełniające pozyskane od Spółki.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2017 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

| Lp. | Treść | Stan na 31.12.2017 | Stan na 31.12.2016 | Dynamika 2017/2016 (%) | Zmiana | Struktura | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| | | | | | | 2017 | 2016 |
| A | Aktywa trwałe | 3 322 | 3 903 | 85,1 | -581 | 61,7 | 77,4 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | | | | |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe, z tego: | 3 322 | 3 903 | 85,1 | -581 | 61,7 | 77,4 |
| 1) | środki trwałe: | 3 322 | 3 903 | 85,1 | -581 | 61,7 | 77,4 |
| a) | grunty | 313 | 324 | 96,6 | -11 | 5,8 | 6,4 |
| b) | budynki i obiekty | 1 252 | 1 267 | 98,8 | -15 | 23,3 | 25,1 |
| c) | urządzenia techniczne | 58 | 73 | 79,5 | -15 | 1,1 | 1,4 |
| d) | środki transportu | 1 686 | 2 213 | 76,2 | -527 | 31,3 | 43,9 |
| e) | inne środki trwałe | 13 | 26 | 50,0 | -13 | 0,2 | 0,5 |
| 2) | środki trwałe w budowie | | | x | 0 | 0,0 | 0,0 |
| B | Aktywa obrotowe | 2 061 | 1 141 | 180,6 | 920 | 38,3 | 22,6 |
| I. | Zapasy | 47 | 40 | 117,5 | 7 | 0,9 | 0,8 |
| 1) | Materiały | 47 | 40 | 117,5 | 7 | 0,9 | 0,8 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 832 | 592 | 140,5 | 240 | 15,5 | 11,7 |
| a) | z tytułu dostaw i usług | 740 | 492 | 150,4 | 248 | 13,7 | 9,8 |
| b) | podatki, cła, ubezpieczenia | 70 | 79 | 88,6 | -9 | 1,3 | 1,6 |
| c) | inne | 22 | 21 | 104,8 | 1 | 0,4 | 0,4 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) | 1 137 | 467 | 243,5 | 670 | 21,1 | 9,3 |
| 1) | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 137 | 467 | 243,5 | 670 | 21,1 | 9,3 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 45 | 42 | 107,1 | 3 | 0,8 | 0,8 |
| | Aktywa ogółem | 5 383 | 5 044 | 106,7 | 339 | 100,0 | 100,0 |

Analizując sytuację majątkową Spółki zauważa się, iż MPK jest jednostką o strukturze majątkowej opartej o zasoby majątku trwałego – 61,7 %, a w 2016 roku stanowiły one 77,4% majątku Spółki.

Na tle ubiegłego roku wartość aktywów trwałych netto spadła o 581 tys. zł i wyniosła 3 322 tys. zł (w 2016 była to kwota na poziomie 3 903 tys. zł (spadek o 15%), przy czym w Spółce aktywa trwałe stanowią tylko rzeczowe aktywa trwałe – brak należności długoterminowych, inwestycji długoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych czy wartości niematerialnych i prawnych. Na spadek środków trwałych największy wpływ miał spadek w pozycji środki transportu o 527 tys. zł, oraz w pozycji budynki i budowle o 15 tys. zł i urządzenia techniczne o 15 tys. zł.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2017 r. wynosi 9 025 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego jest mniejsza o 326 tys. zł (na dzień 31.12.2016 r. wynosiła 9 351 tys. zł ,w roku 2015 wartość brutto środków trwałych wyniosła 11 101 tys. zł). Spadek wartości pozycji środków trwałych wynika per saldo ze spadku w pozycji środki transportu per saldo o 371 tys. zł i wzrostu w pozycjach: budynki i budowle o 38 tys. zł oraz maszyny o 7 tys. zł.

Umorzenie roczne wartościowo wyniosło 255 tys. zł i wynikało per saldo ze zwiększeń o 470 tys. zł i zmniejszeń o 216 tys. zł, (2016 roku wynosiło per saldo 843 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).

Wartość netto wieczystego użytkowania gruntów to 313 tys. zł.

Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2017 roku wynosiło 3 009 tys. zł. a w roku 2016 było na poziomie 3 579 tys. zł. (spadek o 570 tys. zł).

Majątek obrotowy stanowi 38,3% sumy aktywów ogółem (w 2016 była to 22,6 %) i na tle roku 2016 wykazuje zwiększenie o 920 tys. zł, co w szczególności wynika z faktu zwiększenia stanu inwestycji krótkoterminowych o 670 tys. zł i należności z tytułu dostaw i usług o 248 tys. zł.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, na poziomie zbliżonym do poziomu z 2016 roku (42 tys. zł), aktualnie są na poziomie 45 tys. zł.

Jednocześnie należy wskazać, iż w trakcie niniejszej analizy ujawniono, iż Nota nr 3 z roku 2017 załączona do sprawozdania finansowego nie uzgadnia się z danymi na dzień 31.12.2016 r. w Nocie nr 3 za rok 2016. A dane z Noty nr 3 za rok 2017 nie uzgadniają się z zapisami Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2017 r. (dane za 2016 r.) Zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej Spółki, różnica między wartościami podanymi w notach wynika ze zmiany sposobu prezentacji danych (w Nocie nr 3 z 2017 ujęto tylko konto 640 pozostałe rozrachunki). Zgodnie z ustaleniami głównej księgowej Spółki z biegłym rewidentem, który prowadził badanie, nie jest to błąd istotny i nie wymaga korygowania noty.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 339 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadek o 581 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 920 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2017 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

| Lp. | Treść | Stan na 31.12.2017 | Stan na 31.12.2016 | Dynamika 2017/2016 (%) | Zmiana | Struktura | |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------|--------------|--------------|
| | | | | | | 2017 | 2016 |
| A. | Kapitał własny | 4 259 | 4 200 | 101,4 | 59 | 79,1 | 83,3 |
| I. | Kapitał podstawowy | 4 770 | 4 707 | 101,3 | 63 | 88,6 | 93,3 |
| II. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | | | | | |
| III. | Kapitał zapasowy | | | | | | |
| IV. | Kapitał rezerwowy | | | | | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -507 | -518 | 97,9 | 11 | -9,4 | -10,3 |
| VI. | Zysk (strata) netto | -4 | 11 | -36,4 | -15 | -0,1 | 0,2 |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 124 | 844 | 133,2 | 280 | 20,9 | 16,7 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | | | | | | |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | | | | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 805 | 507 | 158,8 | 298 | 15,0 | 10,1 |
| 1. | Wobec pozostałych jednostek | 802 | 491 | 163,3 | 311 | 14,9 | 9,7 |
| a) | kredyty i pożyczki | 396 | | | 396 | 7,4 | 0,0 |
| b) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 87 | 61 | 142,6 | 26 | 1,6 | 1,2 |
| | - do 12 miesięcy | 61 | 61 | 142,6 | 26 | 1,6 | 1,2 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | | | |
| b) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 168 | 175 | 96,0 | -7 | 3,1 | 3,5 |
| d) | z tyt. wynagrodzeń | 113 | 126 | 89,7 | -13 | 2,1 | 2,5 |
| e) | inne | 38 | 129 | 29,5 | -91 | 0,7 | 2,6 |
| 2. | Fundusze specjalne | 3 | 16 | 18,8 | -13 | 0,1 | 0,3 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 319 | 337 | 94,7 | -18 | 5,9 | 6,7 |
| 1. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 319 | 337 | 94,7 | -18 | 5,9 | 6,7 |
| 1. | - długoterminowe | 319 | 319 | 100,0 | 0 | 5,9 | 6,3 |
| | - krótkoterminowe | | 18 | 0,0 | -18 | 0,0 | 0,4 |
| | Pasywa ogółem | 5 383 | 5 044 | 106,7 | 339 | 100,0 | 100,0 |

Wartość kapitałów własnych na koniec 2017 roku wzrosła w stosunku do roku ubiegłego per saldo o 59 tys. zł, na co wpływ miał:

- wzrost kapitału podstawowego o 63 tys. zł,
- wzrost w wyniku podziału zysku netto za rok ubiegły kwotę 11 tys. zł przeznaczono na pokrycie straty z lat ubiegłych,
- strata o wartości 15 tys. zł.

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

- na koniec 2017 roku – (+) 937 tys. zł
- na koniec 2016 roku – (+) 297 tys. zł
- na koniec 2015 roku – (-) 157 tys. zł.

W roku 2017 nastąpiło pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi na poziomie 128% (w 2016-108 %). W latach poprzednich sytuacja była odwrotna i wskaźnik ten kształtował się na koniec 2015 roku na poziomie 96%).

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2017r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016r. wzrosły o 298 tys. zł, z uwagi na:

- wykorzystanie kredytu w kwocie 396 tys. zł, (kredyt w rachunku bieżącym w Banku PKO SA do kwoty 500 000 zł, zabezpieczony wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową),
- wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 26 tys. zł,
- spadek w pozycji inne o 91 tys. zł.

Kwota rozliczeń międzyokresowych uległa obniżeniu o 18 tys. zł i wynosi 319 tys. zł. Na ten spadek wpływ miał spadek o 15 tys. zł a krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Na wartość rozliczeń międzyokresowych składa się przede wszystkim prawo wieczystego użytkowania gruntów – na koniec 2017 roku wartość 313 tys. zł.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2017 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 339 tys. zł, w tym odnotowano:

- ✓ wzrost w grupie kapitałów własnych o 59 tys. zł,
- ✓ wzrost w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 280 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 31.12.2017 | Stan na 31.12.2016 | Dynamika 2017/2016 (%) | Zmiana |
|----|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------|
| 1 | Przychody ze sprzedaży | 2 074 | 2 152 | 96,4 | -78 |
| 2 | Pozostałe przychody operacyjne | 3 923 | 3 710 | 105,7 | 213 |
| 3 | Przychody finansowe | 2 | 0 | | 2 |
| | RAZEM PRZYCHODY | 5 999 | 5 862 | 102,3 | 137 |

Przychody ze sprzedaży w 2017 roku są o 78 tys. mniejsze niż rok wcześniej. Wg Spółki 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).

Strukturę rzeczową sprzedaży prezentuje tabela poniżej:

w tys. zł

| lp. | Wyszczególnienie | 2017 | 2016 | Zmiana |
|-----|-------------------------------|--------------|--------------|------------|
| 1 | Sprzedaż biletów | 1 442 | 1 462 | -20 |
| 2 | Usługi przewozów zamkniętych | 256 | 272 | -16 |
| 3 | Pozostałe usługi | 351 | 417 | -66 |
| 3a | Wynajem pomieszczeń | 105 | 95 | 10 |
| 3b | Wynajem turystyczny | 172 | 250 | -78 |
| 3c | Parkowanie | 58 | 51 | 7 |
| 3d | Reklama | 15 | 21 | -6 |
| 3e | Mycie pojazdów | 1 | | 1 |
| 4 | Sprzedaż towarów i materiałów | 25 | | 25 |
| | RAZEM | 2 074 | 2 151 | -77 |

Jednocześnie należy wskazać, iż w trakcie niniejszej analizy ujawniono błąd w Nocie nr 5 do Sprawozdania, polegający na błędnym zsumowaniu pozycji podanych w nocie. Nota dotyczy struktury rzeczowej sprzedaży (tabela wyżej). Błąd został zgłoszony do Spółki. Zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej Spółki, w dniu 18.06.2018 poprawiona nota nr 5 do SF za 2017 rok podpisana przez Zarząd Spółki zostanie wysłana listem poleconym do firmy badającej sprawozdanie. W/w nota (z podpisem biegłego rewidenta) zostanie przekazana do Zgromadzenia Wspólników po otrzymaniu korespondencji zwrotnej od firmy KPT Audyt Podatki Edukacja. W dniu 16.07.2018 r. poprawnie wystawiona Nota nr 5 została przekazana do Biura AK.

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

- ✓ rok 2017 – 1 442 tys. zł, spadek w stosunku do roku 2016 o 20 tys. zł, dynamika 99%,
- ✓ 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%,

W badanym okresie Spółka odnotowała spadek sprzedaży nie tylko z tytułu biletów ale również z tytułu usług przewozów zamkniętych (spadek o 16 tys. zł) i usług pozostałych (spadek o 66 tys. zł). W zakresie usług pozostałych należy wskazać, iż spadek przychodów wynika per saldo z spadku przede wszystkim wynajmu turystycznego (o 78 tys. zł) i wzrostu przychodu z tytułu wynajmu pomieszczeń (o 10 tys. zł).

Ponadto Spółka uzyskała przychód ze sprzedaży towarów i materiałów w kwocie 25 tys. zł.

Struktura sprzedaży ilościowej biletów w ostatnich 3 latach zaprezentowana została w tabeli poniżej.

| LP | wyszczególnienie | 2017 | 2016 | 2015 |
|----|--------------------|------------|------------|------------|
| | | ilość szt. | ilość szt. | ilość szt. |
| 1 | Miejskie bilety | 272 424 | 265 210 | 324 062 |
| 2 | Sieradz bilety | 92 941 | 113 087 | 117 972 |
| 3 | Podmiejskie bilety | 157 015 | 173 393 | 163 779 |

| | | | | |
|---|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 4 | Znaczki cała sieć | 158 | 136 | 212 |
| | Razem | 522 538 | 551 826 | 606 025 |

Należy mieć na uwadze, iż zmniejszenie sprzedaży biletów ma ściśle powiązanie z sytuacją demograficzną – coraz mniej młodzieży szkolnej, ekonomiczną – sytuacja na rynku pracy i wzrost prywatnych środków transportu. 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.

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

- rok 2017 – 3 879* tys. zł wzrost w stosunku do 2016 roku o 227 tys. zł (6%),
- 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%),

*na kwotę rekompensaty składa się rekompensata z Urzędu Miasta (3 804 tys. zł), refundacja (58 tys. zł) oraz równowartość amortyzacji nkp dofinansowania z PUP (18 tys. zł)

Ilość przejechanych wozokilometrów ogółem wynosiła:

- w 2017 roku – 968 tys. km, dynamika 96%,
- w 2016 roku – 1 011 tys. km, dynamika 96%,
- w 2015 roku – 1 050 tys. km, dynamika 102%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2017 roku wyniosły 3 923 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 213 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja (rekompensata) – 3 879 tys. zł,
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 5 458,72 zł (160 000-154 47,69 zł),
- inne przychody operacyjne – 38 tys. zł, w tym odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 19 tys. zł.

Przychody finansowe stanowią śladowy udział w przychodach Spółki ogółem. W 2017 roku wykonano je na poziomie 2 154,11 zł, a na ich wartość składają się odsetki.

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

- w 2017 roku – 5 999 tys. zł, dynamika 102%, wzrost o 137 tys. zł,
- 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.

Należy zauważyć, że ogółem wartość przychodów ma charakter wzrostowy, choć na przestrzeni ostatnich 3 lat przyrost wartości przychodów utrzymuje się na tym samym poziomie. Wzrost przychodów ogółem jest spowodowany wyłącznie wzrostem rekompensaty przekazywanej Spółce przez organizatora, która niweluje 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 31.12.2017 | Stan na 31.12.2016 | Dynamika 2016/2015 (%) | Zmiana |
|----|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------|
| 1 | Koszty działalności operacyjnej | 5 921 | 5 677 | 104,3 | 244 |
| 2 | Pozostałe koszty operacyjne | 62 | 165 | 37,6 | -103 |
| 3 | Koszty finansowe | 12 | 10 | 120,0 | 2 |
| | RAZEM KOSZTY | 5 995 | 5 852 | 102,4 | 143 |

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem o 244 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego (222 tys. zł koszty i 22 tys. zł wartość sprzedanych towarów i materiałów). Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

| Lp. | Koszty działalności podstawowej (koszty wg rodzajów) | Stan na 31.12.2017 | Stan na 31.12.2016 | Dynamika 2017/2016 (%) | Zmiana |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------|
| 1 | amortyzacja | 472 | 583 | 81,0 | -111 |
| 2 | zużycie materiałów i energii | 1 129 | 1 026 | 110,0 | 103 |
| 3 | usługi obce | 1 421 | 1 072 | 132,6 | 349 |
| 4 | wynagrodzenia | 2 140 | 2 275 | 94,1 | -135 |
| 5 | ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników | 484 | 500 | 96,8 | -16 |
| 6 | podatki i opłaty | 155 | 171 | 90,6 | -16 |
| 7 | pozostałe koszty | 98 | 50 | 196,0 | 48 |
| | Razem | 5 899 | 5 677 | 103,9 | 222 |

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

1) o charakterze wzrostowym:

- ✓ usługi obce – o 349 tys. zł,
- ✓ zużycie materiałów i energii - o 103 tys. zł,
- ✓ pozostałe koszty o 48 tys. zł.

2) o charakterze spadkowym:

- ✓ amortyzacja - o 111 tys. zł,
- ✓ wynagrodzenia – o 135 tys. zł,
- ✓ podatki i opłaty – o 16 tys. zł.

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2017 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 25 osób (w 2016 roku - 25 osób),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 11 osób (w 2016 roku – 12 osób),
- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 6 osób (w 2016 roku – 5 osób),
- pracownicy do 30 lat – 9 osób (w 2016 roku - 10 osób),

razem 51 osób (w tym jedna osoba na umowę zlecenie).

Należy zauważyć, iż udział osób z dwóch najstarszych grup wiekowych w całej załodze Spółki stanowi 49%, zaś najmłodszej grupy wiekowej – 18%.

Według kryterium wykształcenia, w przedziale wykształcenie zawodowe i średnie znajduje się 47 osób, co stanowi 92% ogółu zatrudnienia. W 2017 roku zatrudniano 1 osobę z wykształceniem podstawowym i 3 osoby z wykształceniem wyższym.

W dodatkowej informacji do sprawozdania podano, iż przeciętna płaca w roku 2017 wyniosła 3 398,57 zł.

Biorąc pod uwagę koszty działalności podstawowej oraz ilość przejechanych wozokm można wskazać jaki koszty ponosi Spółka za przejechanie 1 wozokm, wzrost o 8%,

- ✓ 2017 rok – 5 921 tys. zł / 968 tys. km = 6,12 zł / wozokm, wzrost o 4%,
- ✓ 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%.

Pozostałe koszty operacyjne spadły o 103 tys. zł w roku 2017 w porównaniu do roku 2016. Na wartość 62 tys. zł. składają się m.in:

- ✓ naprawy powypadkowe 13 tys. zł,
- ✓ szkolenie- umowa z PUP 14 tys. zł,
- ✓ koszty sądowe 2 tys. zł,
- ✓ pozostałe koszty 10 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 12 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 wozokilometry. Zarówno w roku 2015 jaka i w 2016 na 1 wozokilometry wypracowano zysk w wysokości 0,02 zł. Natomiast w roku 2017 jest to 0,01 zł.

Kształtowanie się zysku za 1 wozokilometr w ostatnich 3 latach prezentuje tabela poniżej.

(w zł)

| Lp. | Treść | Rok 2017 | Rok 2016 | Rok 2015 | Dynamika 2017/2016(%) | Dynamika 2016/2015 (%) |
|-----|---------------------------|----------|----------|----------|-----------------------|------------------------|
| 1 | Przychód z 1 wozokm | 6,20 | 5,83 | 5,46 | 106,3 | 106,8 |
| 2 | Koszt 1 wozokm | 6,19 | 5,81 | 5,44 | 106,5 | 106,8 |
| 3 | Zysk / strata na 1 wozokm | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 50,0 | 100,0 |

V. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

| Lp | Treść | Stan na 31.12.2017 | Stan na 31.12.2016 | Dynamika 2017/2016 (%) | Zmiana |
|----|--|--------------------|--------------------|------------------------|--------|
| 1 | Wynik na podstawowej działalności gospodarczej | -3 847 | -3 525 | 109,1 | -322 |
| 2 | Wynik na pozostałej działalności gospodarczej | 3 861 | 3 545 | 108,9 | 316 |
| 3 | Wynik na działalności finansowej | -10 | -9 | 111,1 | -1 |
| 4 | Wynik na działalności ogółem | 4 | 11 | 36,4 | -7 |
| 5 | Zysk brutto | 4 | 11 | 36,4 | -7 |
| 6 | Zysk netto | -4 | 11 | -36,4 | -15 |

Z powyższych danych wynika, że całokształt działalności Spółki w roku 2017 rozliczono stratą brutto w wysokości 4 tys. zł (w 2016 rozliczono zyskiem netto w kwocie 11 tys. zł a w 2015 roku – zyskiem w wysokości 28 tys. zł).

Na podstawowej działalności operacyjnej odnotowano stratę w wysokości 3 847 tys. zł w 2017 i 3 525 tys. zł w roku 2016.

Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej jest wynikiem otrzymanej corocznie rekompensaty. Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2017 roku stratą w wysokości 10 tys. zł, podobnie jak w roku ubiegłym.

VI. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

| Lp | Nazwa wskaźnika | 2017 | 2016 | 2015 | wielkość uznawana za bezpieczną |
|----|---|--------|--------|--------|---------------------------------|
| 1 | Rentowność netto sprzedaży (%) (zysk netto / przychody ze sprzedaży * 100) | -0,19 | 0,50 | 1,25 | 3-8% |
| 2 | Rentowność aktywów (%) ROA (zysk netto / aktywa ogółem * 100) | -0,07 | 0,21 | 0,56 | 5-8% |
| 3 | Rentowność kapitału (%) ROE (zysk netto / kapitały własne * 100) | -0,09 | 0,25 | 0,67 | >15% do ok 25% |
| 4 | Rotacja należności w dniach | 125,00 | 84,00 | 53,00 | < 30 dni |
| 5 | Rotacja zobowiązań w dniach | 115,00 | 78,00 | 69,00 | <15 do 30 dni |
| 6 | Stopień ogólnego zadłużenia (%) (zobowiązania krótkoterminowe / suma aktywów) | 14,95 | 10,00 | 8,50 | < 30 % |
| 7 | Stopień samofinansowania majątku trwałego (%) - złota reguła bilansowania | 109,00 | 108,00 | 96,00 | > 100% |
| 8 | Złota reguła finansowania (%) (kapitały własne/ kapitał obcy) | 379,00 | 497,00 | 539,00 | > 100 % |
| 9 | Wskaźnik płynności bieżącej | 2,56 | 2,17 | 1,46 | 1,2-2,0 |

Wskaźnik rotacji należności i zobowiązań w dniach został wyliczony dla badanych okresów wg poniższego wzoru: (średni stan należności *365) / przychody ze sprzedaży

Osiągnięte wskaźniki w 2017 roku wskazują na to, że:

- aktywa trwałe są finansowane kapitałem własnym Spółki,
- stopień zadłużenia ogółem zwiększył się w stosunku do roku 2017 przy jednoczesnym spadku pokrycia kapitałów obcych kapitałami własnymi,
- rentowność sprzedaży, aktywów jak i kapitału ujemna, z uwagi na poniesioną stratę. publiczny charakter działalności powoduje, iż wskaźnik rentowności nie stanowi głównego wyznacznika efektywności działania jednostki, której podstawowym celem jest zapewnienie usług użyteczności publicznej.
- wskaźnik płynności pogorszył się w stosunku do roku poprzedniego,
- rotacja należności również uległa wydłużeniu do 125 dni, kiedy w roku 2016 wynosiła 84 dni, rotacja zobowiązań wydłużyła się w 2017 roku do 115 dni z 78 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 2017 roku Spółka wykonała następujące prace w środkach trwałych:

1. rozbudowa placu manewrowego i modernizacja nawierzchni – 38 tys. zł,(podobne prace były prowadzone również rok wcześniej),
2. zakup 6 szt. komputerów w kwocie 7 tys. zł.

W związku z faktem, iż Spółka dysponuje taborem, który jest już wystużony, w 2016 roku spółka zdecydowała się na dzierżawę na okres 10 lat niskopodłogowych autobusów IVECO (6 szt.) o łącznej wartości 3 690 tys. zł. Dzierżawa autobusów ujęta jest pozabilansowo jako zobowiązanie długoterminowe z tytułu dzierżawy autobusów IVECO w łącznej kwocie 5 149 tys. zł, z tego:

- do roku 529 tys. zł,
- powyżej roku do 3 lat 1 058 tys. zł,
- powyżej 3 do 5 lat 1 058 tys. zł,
- powyżej 5 lat 2 505 tys. zł.

VIII. Podsumowanie

Spółka zamknęła rok 2017 stratą netto w wysokości 4 tys. zł. Działalność podstawowa generuje straty, które są pokrywane środkami z rekompensaty. W 2017 wzrosły koszty z tytułu usług obcych oraz zużycia materiałów i energii. Spółka nie podejmuje działań inwestycyjnych w kierunku wymiany taboru czy rozszerzenia zakresu działalności.

Wskaźniki ekonomiczne wskazują na słabą kondycję finansową Spółki.

Na podstawie przedstawionych audytor nie ma podstaw do dokonywania oceny rentowności, efektywności czy skuteczności funkcjonowania Spółki w przyszłych okresach. Można wskazać, iż funkcjonowanie Spółki jest ściśle uzależnione od otrzymywanych środków finansowych z zewnątrz (rekompensata, kredyt bankowy) ponieważ Spółka nie generuje przychodów z działalności, które pokrywałyby poniesione koszty.

Należy zwrócić uwagę na błędy w Nocie numer 3 i w Nocie numer 5 ujawnione w trakcie dokonywania niniejsze analizy a opisane wyżej.

Taka sytuacja wskazuje na konieczność dołożenia większej staranności przy sporządzaniu wszelkich dokumentów księgowych.

Opracował: Kamila Mataśka
Audytor wewnętrzny

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Kamila Mataśka

Zduńska Wola, dnia 10 września 2018 r.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.

Bilans

| Lp. | Wyszczególnienie | 2017 | | 2016 | | 2015 | | 2016 | | 2015 | |
|--|------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | stan na 31.12.2017 | % udziału | 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 | | 3 321 792,35 | 61,71 | 3 902 973,55 | 77,39 | 4 346 315,25 | 87,51 | -581 181,20 | 85,11 | -443 341,70 | 89,80 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Koszt zakończonych prac rozwojowych | | | | | | | | | | | |
| 2. Wartość firmy | | | | | | | | | | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | | |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | | 3 321 792,35 | 61,71 | 3 902 973,55 | 77,39 | 4 346 315,25 | 87,51 | -581 181,20 | 85,11 | -443 341,70 | 89,80 |
| 1. Środki trwałe | | 3 321 792,35 | 61,71 | 3 902 973,55 | 77,39 | 4 346 315,25 | 87,51 | -581 181,20 | 85,11 | -443 341,70 | 89,80 |
| a) grunty(w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | | 312 663,00 | 5,81 | 324 243,12 | 6,43 | 335 823,24 | 6,76 | -11 580,12 | 96,43 | -11 580,12 | 96,55 |
| b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądow | | 1 251 896,09 | 23,26 | 1 267 468,08 | 25,13 | 1 194 155,23 | 24,04 | -15 571,99 | 98,77 | 73 312,85 | 106,14 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny. | | 58 931,04 | 1,09 | 72 994,65 | 1,45 | 87 819,94 | 1,77 | -14 063,61 | 80,73 | -14 825,29 | 83,12 |
| d) środki transportu | | 1 685 655,73 | 31,32 | 2 212 534,72 | 43,87 | 2 685 627,15 | 54,07 | -526 878,99 | 76,19 | -473 092,43 | 82,38 |
| e) inne środki trwałe | | 12 646,49 | 0,23 | 25 732,98 | 0,51 | 38 884,69 | 0,78 | -13 086,49 | 49,15 | -13 151,71 | 66,18 |
| 2. Środki trwałe w budowie | | | 0,00 | | | 4 005,00 | | 0,00 | | -4 005,00 | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | | | | | | | | |
| III. Należności długoterminowe | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| 1. Od jednostek powiązanych | | | | | | | | | | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | | | | | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | | | | | | | | | | | |
| IV. Inwestycje długoterminowe | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| 1. Nieruchomości | | | | | | | | | | | |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | | | | | |
| a) w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | | | |
| "- udziały lub akcje | | | | | | | | | | | |
| -inne papiery wartościowe | | | | | | | | | | | |
| -udzielone pożyczki | | | | | | | | | | | |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | | | | | | |
| "- udziały lub akcje | | | | | | | | | | | |
| -inne papiery wartościowe | | | | | | | | | | | |
| -udzielone pożyczki | | | | | | | | | | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | | | | | |
| c) w pozostałych jednostkach | | | | | | | | | | | |
| "- udziały lub akcje | | | | | | | | | | | |
| -inne papiery wartościowe | | | | | | | | | | | |
| -udzielone pożyczki | | | | | | | | | | | |
| - inne 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 | | 2 060 698,43 | 38,29 | 1 140 593,33 | 22,61 | 620 400,90 | 12,49 | 920 105,10 | 180,67 | 520 192,43 | 183,85 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|----------|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| I. Zapasy | | 46 857,60 | 0,87 | 39 823,99 | MPK019 | 16 215,41 | 0,33 | 7 033,61 | 117,66 | 23 608,58 | 245,59 |
| 1. Materiały | | 46 857,60 | 0,87 | 39 823,99 | 0,79 | 16 215,41 | 0,33 | 7 033,61 | 117,66 | 23 608,58 | 245,59 |
| 2. Poprodukty i produkty w toku | | | | | | | | | | | |
| 3. Produkty gotowe | | | | | | | | | | | |
| 4. Towary | | | | | | | | | | | |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | | | | | | | | | | | |
| II. Należności krótkoterminowe | | 832 105,19 | 15,46 | 591 492,55 | 11,73 | 410 250,78 | 8,26 | 240 612,64 | 140,68 | 181 241,77 | 144,18 |
| 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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | | | | | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | | | | | | | | | |
| - do 12 miesięcy | | | | | | | | | | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | | | |
| b) inne | | | | | | | | | | | |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | | 832 105,19 | 15,46 | 591 492,55 | 11,73 | 410 250,78 | 8,26 | 240 612,64 | 140,68 | 181 241,77 | 144,18 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | 740 303,19 | 13,75 | 492 113,55 | 9,76 | 300 650,64 | 6,05 | 248 189,64 | 150,43 | 191 462,91 | 163,68 |
| - do 12 miesięcy | | 740 303,19 | 13,75 | 492 113,55 | 9,76 | 300 650,64 | 6,05 | 248 189,64 | 150,43 | 191 462,91 | 163,68 |
| - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | | | |
| b) inne | | | | | | | | | | | |
| Lp. Wyszczególnienie | 2 | stan na 31.12.2017 | % udziału | 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 |
| z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń | | | | | | | | | | | |
| b) społecznych i dobroczynnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | 69 480,00 | 1,29 | 78 991,00 | 1,57 | 86 781,65 | 1,75 | -9 511,00 | 87,96 | -7 790,65 | 91,02 |
| c) inne | | 22 322,00 | 0,41 | 20 388,00 | 0,40 | 22 818,49 | 0,46 | 1 934,00 | 109,49 | -2 430,49 | 89,35 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | | | | | | | | | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | | 1 136 939,94 | 21,12 | 466 978,27 | 9,26 | 177 895,32 | 3,58 | 669 961,67 | 243,47 | 289 082,95 | 262,50 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | | 1 136 939,94 | 21,12 | 466 978,27 | 9,26 | 177 895,32 | 3,58 | 669 961,67 | 243,47 | 289 082,95 | 262,50 |
| a) w jednostkach powiązanych: | | | | | | | | | | | |
| - udziały lub akcje | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| - 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 | | 1 136 939,94 | 21,12 | 466 978,27 | 9,26 | 177 895,32 | 3,58 | 669 961,67 | 243,47 | 289 082,95 | 262,50 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | | 1 136 939,94 | 21,12 | 466 978,27 | 9,26 | 177 895,32 | 3,58 | 669 961,67 | 243,47 | 289 082,95 | 262,50 |
| - inne środki pieniężne | | | | | | | | | | | |
| - inne aktywa pieniężne | | | | | | | | | | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | | | | | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 44 795,70 | 0,83 | 42 298,52 | 0,84 | 16 039,39 | 0,32 | 2 497,18 | 105,90 | 26 259,13 | 263,72 |
| C. Należna wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | 5 382 490,78 | 100,00 | 5 043 566,88 | 100,00 | 4 966 716,15 | 100,00 | 338 923,90 | 106,72 | 76 850,73 | 101,55 |
| D. Udziały (akcje) własne | | 5 382 490,78 | 100,00 | 5 043 566,88 | 100,00 | 4 966 716,15 | 100,00 | 338 923,90 | 106,72 | 76 850,73 | 101,55 |
| Aktywa razem | | 5 382 490,78 | 100,00 | 5 043 566,88 | 100,00 | 4 966 716,15 | 100,00 | 338 923,90 | 106,72 | 76 850,73 | 101,55 |
| | | | | | | | | Dynamika 2017/2016 | | Dynamika 2016/2015 | |
| Lp. Wyszczególnienie | 2 | stan na 31.12.2017 | % udziału | 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 |
| | | | | | Strona 2 | | | | | | |

| Pasywa (PK-B) | | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|--------------|--------|--------------|--------|------------|-----------|-------------|--------|
| A. Kapitał (fundusz) własny | 4 259 056,40 | 79,13 | 4 200 094,58 | 83,28 | 4 189 433,99 | 84,35 | 58 961,82 | 101,40 | 10 660,59 | 100,25 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 4 770 039,00 | 88,62 | 4 707 186,00 | 93,33 | 5 028 751,00 | 101,25 | 62 863,00 | 101,34 | -321 565,00 | 93,61 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 117,11 | 0,00 | 70,11 | 0,00 | 70,11 | | 47,00 | | 0,00 | |
| "- nadwyżka wartości sprzedaży (wartość emisja) | | | | | | | | | | |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | | | | | | | | | |
| "- z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | | | | | | | | |
| VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | | | 0,00 | | | 0,00 | #DZIEL/0! | 0,00 | |
| "- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | | | | | | | | | |
| "- na udziały (akcje) własne | | | | | | | | | | |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -507 161,53 | -9,42 | -517 822,12 | -10,27 | -867 275,01 | -17,46 | 10 660,59 | 97,94 | 349 452,89 | 59,71 |
| VI. Zysk (strata) netto | -3 938,18 | -0,07 | 10 660,59 | 0,21 | 27 887,89 | 0,56 | -14 598,77 | -36,94 | -17 227,30 | 38,23 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 123 434,38 | 20,87 | 843 472,30 | 16,72 | 777 282,16 | 15,65 | 279 962,08 | 133,19 | 66 190,14 | 108,52 |
| 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 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| 3. Pozostałe rezerwy: | | | | | | | | | | |
| - długoterminowe | | | | | | | | | | |
| - krótkoterminowe | | | | | | | | | | |
| II. Zobowiązanie długoterminowe | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | | | | | |
| 3. 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) zobowiązania wekslowe | | | | | | | | | | |
| e) inne | | | | | | | | | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 804 634,02 | 14,95 | 506 820,27 | 10,05 | 422 928,86 | 8,52 | 297 813,75 | 158,76 | 83 891,41 | 119,84 |
| 1. Zobowiązania 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. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | | | | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | | | | | | | | | |
| - do 12 miesięcy | | | | | | | | | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | | |
| b) inne | | | | | | | | | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 801 476,09 | 14,89 | 491 110,96 | 9,74 | 400 608,82 | 8,07 | 310 365,13 | 163,20 | 90 502,14 | 122,59 |
| a) kredyty i pożyczki | 396 164,06 | | 91 102,29 | | | | | | | |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | | | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | | | | | | | | | |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 87 183,97 | 1,62 | 60 909,91 | 1,21 | 96 601,12 | 1,94 | 26 274,06 | 143,14 | -35 691,21 | 63,05 |
| - do 12 miesięcy | 87 183,97 | 1,62 | 60 909,91 | 1,21 | 96 601,12 | 1,94 | 26 274,06 | 143,14 | -35 691,21 | 63,05 |
| - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | | | | | | | | | | |
| f) zobowiązania wekslowe | | | | | | | | | | |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów | 167 929,19 | 3,12 | 175 061,90 | 3,47 | 165 825,41 | 3,34 | -7 132,71 | 95,93 | 9 236,49 | 105,57 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 112 521,55 | 2,09 | 125 841,97 | 2,50 | 118 314,42 | 2,38 | -13 320,42 | 89,41 | 7 527,55 | 106,36 |

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| j) inne | 37 677,32 | 0,70 | 38 194,89 | MPKOR6 | 19 867,87 | 0,40 | -517,57 | 98,64 | 18 327,02 | 192,24 |
| 3. Fundusze specjalne | 3 157,93 | 0,06 | 15 709,31 | 0,31 | 22 320,04 | 0,45 | -12 551,38 | 20,10 | -6 610,73 | 70,38 |
| | | | | | | | Dynamika 2017/2016 | | Dynamika 2016/2015 | |
| Wyszczególnienie | stan na 31.12.2017 | % udziału | stan na 31.12.2016 | % udziału | stan na 31.12.2015 | % udziału | zmiana | % | zmiana | % |
| 2 | 3 | 4 | 3 | 6 | 5 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 318 800,36 | 5,92 | 336 652,03 | 6,67 | 354 353,30 | 7,13 | -17 851,67 | 94,70 | -17 701,27 | 95,00 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | | | | | | | | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 318 800,36 | 5,92 | 336 652,03 | 6,67 | 354 353,30 | 7,13 | -17 851,67 | 94,70 | -17 701,27 | 95,00 |
| - długoterminowe | 318 800,36 | 5,92 | 318 649,94 | 6,32 | 334 185,62 | 6,73 | 150,42 | 100,05 | -15 535,68 | 95,35 |
| - krótkoterminowe | | 0,00 | 18 002,09 | 0,36 | 20 167,68 | 0,41 | -18 002,09 | 0,00 | -2 165,59 | |
| Pasywa razem | 5 382 490,78 | 100,00 | 5 043 566,88 | 100,00 | 4 966 716,15 | 100,00 | 338 923,90 | 106,72 | 76 850,73 | 101,55 |

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Kamila Mataśka

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Rok 2017 | % udziału | Rok 2016 | % udziału | Rok 2015 | % udziału | Dynamika 2017/2016 | | Dynamika 2016/2015 | |
|-----------|--|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | | | | | | | zmiana | % | zmiana | % |
| A. | Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych | 2 073 533,61 | 34,57 | 2 151 521,70 | 36,70 | 2 311 818,88 | 40,28 | -77 988,09 | 96,38 | -160 297,18 | 93,07 |
| I. | Przychody ze sprzedaży produktów | 2 048 093,61 | 98,77 | 2 151 521,70 | 100,00 | 2 311 818,88 | 100,00 | -103 428,09 | 95,19 | -160 297,18 | 93,07 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | | | | | | | | | | |
| III. | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | | | | | | | | | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 25 440,00 | | | | | | 25 440,00 | | 0,00 | |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 5 920 779,71 | 98,70 | 5 676 963,96 | 96,84 | 5 657 360,43 | 98,57 | 243 815,75 | 104,29 | 19 603,53 | 100,35 |
| I. | Amortyzacja | 471 651,34 | 22,75 | 583 154,61 | 27,10 | 563 867,06 | 24,39 | -111 503,27 | 80,88 | 19 287,55 | 103,42 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 1 128 808,49 | 54,44 | 1 025 752,65 | 47,68 | 1 192 995,77 | 51,60 | 103 055,84 | 110,05 | -167 243,12 | 85,98 |
| III. | Usługi obce | 1 420 468,38 | 68,50 | 1 071 714,09 | 49,81 | 906 889,20 | 39,23 | 348 754,29 | 132,54 | 164 824,89 | 118,17 |
| IV. | Podatki i opłaty | 154 487,53 | 7,45 | 170 552,25 | 7,93 | 130 469,49 | 5,64 | -16 064,72 | 90,58 | 40 082,76 | 130,72 |
| V. | Wynagrodzenia | 2 140 450,95 | 103,23 | 2 275 155,55 | 105,75 | 2 312 887,83 | 100,05 | -134 704,60 | 94,08 | -37 732,28 | 98,37 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 484 411,24 | 23,36 | 500 398,84 | 23,26 | 500 251,51 | 21,64 | -15 987,60 | 96,81 | 147,33 | 100,03 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 98 250,36 | 4,74 | 50 235,97 | 2,33 | 49 999,57 | 2,16 | 48 014,39 | 195,58 | 236,40 | 100,47 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 22 251,42 | 1,07 | | | | | | | 0,00 | |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -3 847 246,10 | 65,40 | -3 525 442,26 | 63,28 | -3 345 541,55 | 59,71 | -321 803,84 | 105,74 | -179 900,71 | 108,25 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 3 922 787,10 | 65,40 | 3 709 681,39 | 63,28 | 3 427 057,80 | 59,71 | 213 105,71 | 105,74 | 282 623,59 | 108,25 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 5 458,72 | | | | | | | #DZIEL/0! | 0,00 | |
| II. | Dotacje | 3 879 080,24 | 98,89 | 3 651 796,16 | 98,44 | 3 356 768,43 | | 227 284,08 | 106,22 | 295 027,73 | 108,79 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | | | | | | | |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 38 248,14 | 0,98 | 57 885,23 | 1,56 | 70 289,37 | 2,05 | -19 637,09 | 66,08 | -12 404,14 | 82,35 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 61 935,41 | 1,03 | 164 596,03 | 2,81 | 46 603,41 | 0,81 | -102 660,62 | 37,63 | 117 992,62 | 353,18 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | 126 946,13 | | | | | | | |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | | | | | | | |
| III. | Inne koszty operacyjne | 61 935,41 | 100,00 | 31 819,15 | 19,33 | 45 308,34 | 97,22 | 30 116,26 | 194,65 | -13 489,19 | 70,23 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 13 605,59 | 0,04 | 19 643,10 | 0,01 | 34 912,84 | 0,00 | -6 037,51 | 283,53 | -15 269,74 | 280,66 |
| G. | Przychody finansowe | 2 154,11 | 0,04 | 759,76 | 0,01 | 270,70 | 0,00 | 1 394,35 | 283,53 | 489,06 | 280,66 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach | | | | | | | | | | |
| a) | od jednostek powiązanych, w tym: | | | | | | | | | | |
| | "- w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe | | | | | | | | | | |
| b) | od jednostek pozostałych, w tym: | | | | | | | | | | |
| | "- w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe | | | | | | | | | | |
| II. | Odsetki, w tym: | | | | | | | | | | |
| - | od jednostek powiązanych | 2 154,11 | 100,00 | 759,76 | 100,00 | 270,70 | 100,00 | 1 394,35 | 283,53 | 489,06 | 280,66 |
| III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| IV. | "- w jednostkach powiązanych Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| V. | Inne | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| H. | Koszty finansowe | 12 123,88 | 0,20 | 9 742,27 | 0,17 | 7 295,65 | 0,13 | 2 381,61 | 2 381,61 | 2 446,62 | | | | | | | | | |
| I. | Odeśki, w tym: | 12 123,88 | 100,00 | 9 742,27 | 100,00 | 7 295,65 | | 2 381,61 | | | | | | | | | | | |
| - | dla jednostek powiązanych | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | "- w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IV. | Inne | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 3 635,82 | | 10 660,59 | | 27 887,89 | 0,00 | 0,00 | | -17 227,30 | | | | | | | | | |
| J. | Podatek dochodowy | 7 574,00 | | | | | | -7 024,77 | | | | | | | | | | | |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -3 938,18 | | 10 660,59 | | 27 887,89 | | -14 598,77 | | -17 227,30 | | | | | | | | | |
| | Przychody ogółem | 5 998 474,82 | 100,00 | 5 861 962,85 | 100,00 | 5 739 147,38 | 100,00 | 136 511,97 | | 122 815,47 | | | | | | | | | |
| | Koszty ogółem | 5 994 839,00 | 100,00 | 5 851 302,26 | 100,00 | 5 711 259,49 | 100,00 | 143 536,74 | | 140 042,77 | | | | | | | | | |

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Kamilia Matańska
 Kamilia Matańska