

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2020 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2020 roku w oparciu o:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020,
- 2) bilans wg stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za 2020 rok,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2020 rok,
- 5) sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2020.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji sp. z o. o. świadczy usługi na rynku lokalnym jako operator transportu publicznego. Usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego są świadczone przez spółkę na podstawie umowy wykonawczej z dnia 29 marca 2013 r. zawartej na okres do dnia 31 grudnia 2022 r. Z uwagi na potrzebę przystąpienia Spółki do realizacji projektu pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” i odpowiedniego rozliczenia planowanej dotacji został wydłużony okres obowiązywania umowy powierzenia do 30 czerwca 2027 r. Obszar działalności spółki to Miasto Zduńska Wola, Gmina Zduńska Wola, Gmina Zapolice, Gmina Sędziejowice i Gmina Szadek.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2020 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana	Struktura	
						2020	2019
A	Aktywa trwałe	1 962	2 385	82,3	-423	36,8	46,5
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	1 962	2 385	82,3	-423	36,8	46,5
1)	środki trwałe:	1 962	2 385	82,3	-423	36,8	46,5
a)	grunty	278	289	96,2	-11	5,2	5,6
b)	budynki i obiekty	1 114	1 144	97,4	-30	20,9	22,3
c)	urządzenia techniczne	48	67	71,6	-19	0,9	1,3
d)	środki transportu	506	885	57,2	-379	9,5	17,3
e)	inne środki trwałe	16	0	x	16	0,3	0,0
2)	środki trwałe w budowie	0	0	x	0	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	3 364	2 743	122,6	621	63,2	53,5
I.	Zapasy	14	13	107,7	1	0,3	0,3
1)	Materiały	14	13	107,7	1	0,3	0,3
II.	Należności krótkoterminowe	877	611	143,5	266	16,5	11,9
a)	z tytułu dostaw i usług	123	384	32,0	-261	2,3	7,5
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpiec. i inne	742	162	458,0	580	13,9	3,2
c)	inne	12	65	18,5	-53	0,2	1,3
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 429	2 069	117,4	360	45,6	40,3
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 429	2 069	117,4	360	45,6	40,3
V.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44	50	88,0	-6	0,8	1,0
	Aktywa ogółem	5 326	5 128	103,9	198	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2020 roku wzrosła w stosunku do roku 2019 o 3,9%, tj. o 198 tys. zł. Na wzrost ten wpływ miał spadek aktywów trwałych – o 423 tys. zł (o 17,7%), przy jednoczesnym wzroście aktywów obrotowych – o 621 tys. zł (o 22,6%).

Aktywa trwałe w spółce składają się tylko z rzeczowych aktywów trwałych – brak należności długoterminowych, inwestycji długoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Na spadek rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych) największy wpływ miał spadek:

- środków transportu – wartość 506 tys. zł – spadek o 379 tys. zł, o 42,8%,
- budynków i obiektów – wartość 1 114 tys. zł – spadek o 30 tys. zł, o 2,6%.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczania umorzenia) na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 9 187 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego była wyższa o 46 tys. zł (w roku 2019 wartość brutto środków trwałych wynosiła 9 141 tys. zł). Wzrost wartości środków trwałych brutto wynika ze wzrostu w pozycji budynki i lokale – o 25 tys., wzrostu w pozycji maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – o 6 tys. zł i w pozycji urządzenia techniczne – o 15 tys. zł.

Umorzenie roczne wartościowo wyniosło per saldo 468 tys. zł i wynikało z jego naliczenia o 385 tys. zł (przychód) oraz dokonania zwiększenia z tytułu ustawowej aktualizacji okresów ekonomicznej użyteczności środków transportu o wartości 83 tys. zł. (w 2019 roku umorzenie per saldo wynosiło 306 tys. zł – 363 tys. zł zwiększenia i 57 tys. zł zmniejszenia). Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 78,6% (w roku 2019 wyniósł 73,9%). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2020 roku wyniosło 7 224 tys. zł i na tle 2019 roku wykazało 6,9% przyrostu (wartość umorzenia w 2019 roku wyniosła 6 756 tys. zł).

Majątek obrotowy na tle roku 2019 wykazuje zwiększenie o 621 tys. zł (dynamika 122,6%), co w szczególności wynika z faktu zwiększenia stanu inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych) o 360 tys. zł. W porównaniu do roku ubiegłego należności krótkoterminowe wzrosły o 266 tys. zł (o 43,5%) i na ich wartość składają się tylko należności od pozostałych jednostek. Na wzrost należności krótkoterminowych wpływ miał:

- wzrost należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych – o 580 tys. zł, na który składa się ujęcie kwoty podatku akcyzowego, opłaty paliwowej oraz wartości nieodzyskanego podatku od towarów i usług za rok 2016, które są dochodzone na drodze sądowej (łącna wartość zajętej kwoty wraz z odsetkami wynosi 559 tys. zł),
- spadek należności z tytułu dostaw i usług – o 261 tys. zł.

Na tle roku ubiegłego krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, których wartość w 2020 roku wyniosła 44 tys. zł, zanotowały spadek o 6 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składają się m.in.:

- ubezpieczenie komunikacyjne autobusów IVECO – 41 tys. zł,
- inne – 3 tys. zł.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 198 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadek o 423 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 621 tys. zł.

Udział aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów wynosi 36,9%, zaś aktywów obrotowych – 63,1% (w 2019 roku aktywa trwałe udział – 46,5%, aktywa obrotowe udział – 53,5%). W 2020 roku nastąpiło przesunięcie w wysokości 9,7 punktów procentowych na rzecz udziału aktywów obrotowych w ogólnej wartości aktywów.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2020 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana	Struktura	
						2020	2019
A.	Kapitał własny	4 492	4 252	105,6	240	84,3	82,9
I.	Kapitał podstawowy	4 774	4 774	100,0	0	89,6	93,1
II.	Kapitał zapasowy						
III.	Kapitał rezerwowy						
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-522	-643	81,2	121	-9,8	-12,5
V.	Zysk (strata) netto	240	121	198,3	119	4,5	2,4
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	834	876	95,2	-42	15,7	17,1
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	556	585	95,0	-29	10,4	11,4
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	520	577	90,1	-57	9,8	11,3
a)	kredyty i pożyczki	0	0	x	0	0,0	0,0
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	135	76	177,6	59	2,5	1,5
	- do 12 miesięcy	135	76	177,6	59	2,5	1,5
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	214	249	85,9	-35	4,0	4,9
d)	z tyt. wynagrodzeń	144	175	82,3	-31	2,7	3,4
e)	inne	27	77	35,1	-50	0,5	1,5
2.	Fundusze specjalne	36	8	450,0	28	0,7	0,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	278	291	95,5	-13	5,2	5,7
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	278	291	95,5	-13	5,2	5,7
	- długoterminowe	278	291	95,5	-13	5,2	5,7
	Pasywa ogółem	5 326	5 128	103,9	198	100,0	100,0

Wartość kapitałów własnych na koniec 2020 roku wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 240 tys. zł, na co wpływ miało zmniejszenie straty z lat ubiegłych o 121 tys. zł przy wzroście wypracowanego w 2020 roku zysku netto w wysokości 119 tys. zł.

Obecna strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 522 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 10,9%.

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

- na koniec 2020 roku – 2 530 tys. zł,
- na koniec 2019 roku – 1 867 tys. zł,
- na koniec 2018 roku – 1 501 tys. zł,
- na koniec 2017 roku – 937 tys. zł,
- na koniec 2016 roku – 297 tys. zł.

W 2020 roku aktywa trwałe były w pełni pokrywane z kapitału własnego – na poziomie 229% (w 2019 roku było to 178%, w 2018 to 154%, w 2017 roku – 128%, zaś w 2016 roku – 108%). W latach poprzednich sytuacja była odwrotna – w 2015 roku wskaźnik

ten był na poziomie 96%. Wynika stąd, że od 2016 roku sytuacja kapitałowo – majątkowa spółki rok rocznie poprawia się.

Pomimo braku w bilansie spółki zobowiązań długoterminowych, firma posiada zobowiązania pozabilansowe z tytułu długoterminowej dzierżawy autobusów miejskich IVECO:

- dzierżawa 6 pojazdów o łącznej wartości 3 033 tys. zł (umowa zawarta na 10 lat), z czego zobowiązania o okresie:
 - do roku – wartość 528 tys. zł,
 - powyżej 1 roku do 3 lat – wartość 1 058 tys. zł,
 - powyżej 3 lat do 5 lat – wartość 1 058 tys. zł,
 - powyżej 5 lat – wartość 389 tys. zł,
- dzierżawa 3 pojazdów o łącznej wartości 898 tys. zł (umowa zawarta na 48 miesięcy), z czego zobowiązania o okresie:
 - do roku – wartość 490 tys. zł,
 - powyżej 1 roku do 3 lat – 408 tys. zł.

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2019 r. ze spadkiem o 29 tys. zł (o 5%), na co w szczególności wpływ miał spadek innych zobowiązań – o 50 tys. zł, zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych – o 35 tys. zł, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – o 30 tys. zł. Znaczny wzrost natomiast – o 59 tys. zł odnotowano w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

Kwota rozliczeń międzyokresowych uległa obniżeniu o 13 tys. zł i wynosi 278 tys. zł. Na wartość rozliczeń międzyokresowych składa się amortyzacja refundowanych środków trwałych, otrzymane nieodpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz reklama.

Reasumując: suma pasywów na koniec 2020 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 198 tys. zł, w tym odnotowano:

- wzrost w grupie kapitałów własnych o 240 tys. zł,
- spadek w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 42 tys. zł.

Kapitały własne stanowią 84,3% pasywów ogółem, zaś kapitały obce to 15,7% pasywów ogółem. W porównaniu do roku ubiegłego udział kapitałów własnych w pasywach ogółem spadł o 1,4 punktu procentowego i jednocześnie o tą wartość wzrósł udział kapitałów obcych.

III. Rachunek zysków i strat

1. Przychody

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

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	1 052	1 874	56,1	-822
2	Pozostałe przychody operacyjne	5 877	5 354	109,8	523
3	Przychody finansowe	12	8	150,0	4
	RAZEM PRZYCHODY	6 941	7 236	95,9	-295

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:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	Sprzedaż biletów	760	1 395	54,5	-635
2	Usługi przewozów zamkniętych	99	208	47,6	-109
3	Pozostałe usługi	193	271	71,2	-78
	- wynajem pomieszczeń	97	106	91,5	-9
	- wynajmy turystyczne	1,5	72	2,1	-70,5
	- parkowanie	72	67	107,5	5
	- reklama	21,5	26	82,7	-4,5
	- mycie pojazdów	1	0	x	1
4	Sprzedaż towarów i materiałów	0	0	x	0
	RAZEM	1 052	1 874	56,1	-822

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

- rok 2020 – 760 tys. zł, spadek w stosunku do 2019 roku o 635 tys. zł, dynamika 54,5%
- rok 2019 – 1 395 tys. zł, wzrost w stosunku do 2018 roku o 63 tys. zł, dynamika 104,7%,
- rok 2018 – 1 332 tys. zł, spadek w stosunku do 2017 roku o 110 tys. zł, dynamika 92%,
- rok 2017 – 1 442 tys. zł, spadek w stosunku do 2016 roku o 20 tys. zł, dynamika 99%.

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

- w 2020 roku – 413 371 szt., spadek o 129 414 szt. – o 24%
- w 2019 roku – 542 785 szt., wzrost o 56 838 szt. – o 12%,
- w 2018 roku – 485 947 szt., spadek o 36 617 szt. – o 7%,
- w 2017 roku – 522 564 szt., spadek o 29 262 szt. – o 5%.

Jak widać z powyższego zestawienia przychody ze sprzedaży są ściśle skorelowane z ilością sprzedanych biletów. W 2020 roku nastąpił spadek ilości sprzedanych biletów, a co za tym idzie przychody spółki z tego tytułu znacznie spadły. Tak znaczny spadek sprzedaży biletów został spowodowany głównie sytuacją epidemiczną w kraju. Trwająca pandemia i wprowadzone obostrzenia spowodowały, że komunikacją zbiorową mogło podróżować mniej osób, zaś wprowadzenie w związku z epidemią nauki zdalnej spowodowało brak konieczności przemieszczania się młodzieży szkolnej.

Na ilość 413 371 szt. sprzedanych w 2020 roku biletów składają się:

- bilety miejskie – 150 289 szt., wartość 357 tys. zł (w 2019 roku sprzedano 156 383 szt. o wartości 367 tys. zł, nastąpił spadek o 6 094 szt., wartościowo o 10 tys. zł, czyli o 2,7%),
- bilety podmiejskie – 27 663 szt., wartość 148 tys. zł (w 2019 roku sprzedano 230 340 szt. o wartości 539 tys. zł, czyli nastąpił spadek o 202 677 szt., wartościowo o 391 tys. zł, czyli o 72,5%),
- bilety Sieradz – 54 119 szt., wartość 218 tys. zł (w 2019 roku sprzedano 103 536 szt. o wartości 390 tys. zł, czyli nastąpił spadek o 49 417 szt. o wartości 172 tys. zł, czyli o 44%),

- bilety cała sieć – 170 szt., wartość 20 tys. zł (w 2019 roku sprzedano 236 szt. o wartości 23 tys. zł, spadek o 66 szt. o wartości 3 tys. zł, czyli o 14,3%),
- bilety zerowe – 11 300 szt., wartość 16 tys. zł (w 2019 roku sprzedano 52 290 szt. o wartości 75 tys. zł, spadek o 40 990 szt. o wartości 59 tys. zł, czyli o 78,4%).

Spółka w badanym okresie odnotowała również spadek sprzedaży z tytułu usług przewozów zamkniętych – spadek w stosunku do 2019 roku o 109 tys. zł (dynamika 47,6%) oraz usług pozostałych – o 78 tys. zł (dynamika 71,2%). W zakresie usług pozostałych największy spadek sprzedaży dotyczył wynajmów turystycznych – o 70,5 tys. zł (dynamika 2,1%, czyli spadek o 97,9%), sprzedaży usług wynajmu pomieszczeń o 9 tys. zł (dynamika 91,5%) oraz reklamy – o 4,5 tys. zł (dynamika 82,7%).

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

- rok 2020 – 5 507 tys. zł, wzrost w stosunku do 2019 roku o 301 tys. zł (o 6%),
- rok 2019 – 5 206 tys. zł, wzrost w stosunku do 2018 roku o 664 tys. zł (o 15%),
- rok 2018 – 4 542 tys. zł, wzrost w stosunku do 2017 roku o 738 tys. zł (o 19%),
- rok 2017 – 3 804 tys. zł, wzrost w stosunku do 2016 roku o 152 tys. zł (o 4%).

Ilość przejechanych wozokilometrów ogółem wynosiła:

- w 2020 roku – 831 tys. km, spadek do 2019 roku 118 tys. km, dynamika 88%
- w 2019 roku – 949 tys. km, spadek do 2018 roku 10 tys. km, dynamika 99%,
- w 2018 roku – 959 tys. km, spadek do 2017 roku o 9 tys. km, dynamika 99%,
- w 2017 roku – 968 tys. km, spadek do 2016 roku o 43 tys. km, dynamika 96%.

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

- 2020 rok – 6 267 tys. zł / 831 tys. km = 7,54zł / wozokm wzrost do 2019 roku o 8,3%
- 2019 rok – 6 601 tys. zł / 949 tys. km = 6,96 zł / wozokm, wzrost do 2018 roku o 13,5%,
- 2018 rok – 5 874 tys. zł / 959 tys. km = 6,13 zł / wozokm, wzrost do 2017 roku o 13,1%,
- 2017 rok – 5 246 tys. zł / 968 tys. km = 5,42 zł / wozokm, wzrost do 2016 roku o 7,1%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2020 roku wyniosły 5 877 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 523 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja (rekompensata) – 5 507 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 370 tys. zł, m.in:
 - refundacja w ramach tarczy antykryzysowej – 200 tys. zł,
 - odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 21 tys. zł,
 - uzyskane odszkodowania – 21 tys. zł
 - pozostałe – 128 tys. zł.

Przychody finansowe stanowią niewielki udział w przychodach spółki ogółem. W 2020 roku wykonano je na poziomie 12 tys. zł (wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 4 tys. zł), a na ich wartość składają się odsetki od środków pieniężnych.

Na przestrzeni ostatnich lat zrealizowane przez spółkę przychody kształtowały się następująco:

- w 2020 roku – 6 941 tys. zł, dynamika 95,9% spadek o 295 tys. zł,
- w 2019 roku – 7 236 tys. zł, dynamika 111%, wzrost o 715 tys. zł,
- w 2018 roku – 6 521 tys. zł, dynamika 109%, wzrost o 522 tys. zł,

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

2. Koszty

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 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	6 465	6 946	93,1	-481
2	Pozostałe koszty operacyjne	165	122	135,2	43
3	Koszty finansowe	4	3	133,3	1
	RAZEM KOSZTY	6 634	7 071	93,8	-437

Koszty działalności operacyjnej ze spadkiem do roku ubiegłego o 481 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	385	374	102,9	11
2	zużycie materiałów i energii	910	1 277	71,3	-367
3	usługi obce	2 016	2 042	98,7	-26
4	podatki i opłaty	181	161	112,4	20
5	wynagrodzenia	2 314	2 418	95,7	-104
6	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	554	557	99,5	-3
7	pozostałe koszty	105	117	89,7	-12
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	x	0
	Razem	6 465	6 946	93,1	-481

Na spadek kosztów z działalności operacyjnej największy wpływ miał spadek kosztów zużycia materiałów i energii – 367 tys. zł oraz spadek kosztów wynagrodzeń – o 104 tys. zł (o 4,3%). Jedynymi kosztami, które w 2020 roku wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego była amortyzacja – wzrost o 11 tys. zł (o 2,9%) oraz podatki i opłaty – wzrost o 20 tys. zł (o 12,4%).

W 2020 roku nie odnotowano kosztów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów.

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2020 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 27 osób (w 2019 roku było to 25 osób),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 13 osób (w 2019 roku – 10 osób),
- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 6 osób (w 2019 roku – 5 osób),
- pracownicy w przedziale 26 – 30 lat – 5 osób (w 2019 roku – 8 osób),

razem 51 osób. Wynika stąd, że struktura w stosunku do roku ubiegłego nie zmieniła się. Należy zauważyć, iż udział osób z dwóch najstarszych grup wiekowych w całej załodze

spółki stanowi 78%, zaś najmłodszych grup wiekowych – 22% (w roku ubiegłym było to odpowiednio 73% i 27%).

Według kryterium wykształcenia, w grupie wykształcenie podstawowe, zawodowe i średnie znajdują się 47 osób, co stanowi 92% ogółu zatrudnienia (w 2019 roku było to 43 osób, co stanowiło 89,6% ogółu zatrudnienia), zaś w grupie wykształcenie wyższe znajdują się 4 osoby – 7,8% ogółu zatrudnienia (w roku 2019 zatrudnionych było 5 osób z wykształceniem wyższym, czyli 10,4% załogi).

W sprawozdaniu Zarządu podano średnie wynagrodzenia na osobę wg kryterium grup pracowniczych, z danych tych wynika, że średnia wartość wynagrodzeń na osobę w 2020 roku wynosiła:

- pracownicy umysłowi – 48 296,98 zł (w 2019 roku było 46 696,08 zł, wzrost o 3,4%),
- pracownicy fizyczni – 46 213,72 zł (w 2019 roku było 47 243,64 zł, spadek o 2,2%).

Biorąc pod uwagę koszty działalności podstawowej oraz ilość przejechanych wozokilometrów można wskazać jaki koszt ponosi spółka z przejechania 1 wozokilometra:

- 2020 rok – 6 465 tys. zł / 831 tys. km = 7,78zł / wozokm, wzrost o 6,3%,
- 2019 rok – 6 946 tys. zł / 949 tys. km = 7,32 zł / wozokm, wzrost o 10,9%,
- 2018 rok – 6 326 tys. zł / 959 tys. km = 6,60 zł / wozokm, wzrost o 7,8%,
- 2017 rok – 5 921 tys. zł / 968 tys. km = 6,12 zł / wozokm, wzrost o 9,1%.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem stanu na koniec 2020 roku o 43 tys. zł (o 35,2%). Na wartość 165 tys. zł. składają się m.in:

- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – 83 tys. zł,
- inne koszty – 81 tys. zł, w tym:
 - koszt sprzedanej energii, wody i ścieków – 21 tys. zł,
 - naprawy powypadkowe – 3 tys. zł,
 - aktualizacja należności – 5 tys. zł,
 - pozostałe koszty operacyjne – 52 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 4 tys. zł obejmują jedynie odsetki (w 2019 roku koszty finansowe wyniosły 3 tys. zł, czyli zanotowano wzrost o 1 tys. zł, o 33,3%).

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 wozokilometr.

(w zł)

Lp.	Treść	rok 2020	rok 2019	rok 2018	Dynamika 2020/2019 (%)	Dynamika 2019/2018 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	8,35	7,62	6,80	109,6	112,1
2	Koszt 1 wozokm	7,78	7,45	6,78	104,4	109,9
3	Zysk / strata na 1 wozokm	0,57	0,17	0,02	335,3	850,0

Z powyższego zestawienia wynika, że spółka w 2021 roku poprawiła swój zysk na 1 wozokilometrze, a wyniósł on 0,57 zł. W roku ubiegłym zysk na 1 wozokilometrze wynosił 0,17zł, natomiast w roku 2018 zysk na 1 wozokilometrze był na poziomie bliskim 0.

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-5 413	-5 072	106,7	-341
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	5 712	5 232	109,2	480
3	Wynik na działalności finansowej	8	5	160,0	3
4	Zysk brutto	307	165	186,1	142
5	Zysk netto	240	121	198,3	119

Z powyższych danych wynika, że spółka na podstawowej działalności operacyjnej odnotowała stratę w wysokości 5 413 tys. zł (w 2019 roku była strata w wysokości 5 072 tys. zł, więc negatywny wynik pogorszył się jeszcze o 341 tys. zł, czyli o 6,7%). Na pozostałej działalności operacyjnej w 2020 roku wypracowano zysk w wysokości 5 712 tys. zł, zaś w 2019 roku wypracowano zysk w wysokości 5 232 tys. zł, wzrost o 480 tys. zł (o 9,2%), na co wpływ przede wszystkim miała większa dotacja z tytułu wykupu usług. Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2020 roku zyskiem w wysokości 8 tys. zł, w roku ubiegłym odnotowano zysk w wysokości 5 tys. zł. Całokształt działalności spółki w roku 2020 rozliczono zyskiem netto w kwocie 240 tys. zł (w 2019 roku – zyskiem w wysokości 121 tys. zł).

III. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2020	2019	2018	wielkość uznawana za bezpieczną
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	22,82	6,47	0,68	3 - 8
2	Rentowność aktywów (%) ROA	4,51	2,36	0,26	5 - 8
3	Rentowność kapitału (%) ROE	5,34	2,85	0,30	15 - 25
4	Wskaźnik płynności bieżącej	5,97	4,60	5,89	1,2 – 2,0
5	Rotacja należności w dniach	258	166	187	-
6	Rotacja zobowiązań w dniach	198	93	114	-
7	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	10,45	11,42	7,45	< 0,5
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	228,86	178,27	154,00	100 - 150
9	Stopień samofinansowania	84,3	82,9	86,5	-
10	Stopień zadłużenia	15,7	17,1	13,5	-

Osiągnięte w 2020 roku wskaźniki wskazują na to, że:

- w stosunku do 2019 roku znacznie polepszyły się wskaźniki rentowności, co jest związane z wypracowaniem przez spółkę większego niż w roku ubiegłym zysku netto,
- wskaźnik płynności wyższy niż w roku poprzednim i powyżej przyjętych wartości bezpiecznych – nadpłynność,

- wskaźnik rotacji zobowiązań jest wysoki, dużo gorszy niż w latach poprzednich, wskaźnik wskazuje, że spółka ma trudności w regulowaniu swoich zobowiązań, w porównaniu do wartości wskaźnika rotacji należności należy zauważyć, że spółka mimo to szybciej reguluje swoje zobowiązania niż osiąga wpływy z należności,
- wskaźnik rotacji należności jest gorszy niż w roku poprzednim, wskaźnik ten jest wysoki, co wskazuje na wolny spływ należności od odbiorców usług,
- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałem własnym, w 2020 roku wartość tego wskaźnika wzrosła,
- stopień zadłużenia ogółem niższy niż w roku poprzednim, ale podobnie jak stopień samofinansowania, na bezpiecznym poziomie.

V. Działalność inwestycyjna

W 2020 roku poniesione zostały nakłady na środki trwałe (maszyny i urządzenia techniczne) w wysokości 21 427,64zł. W dniu 11 grudnia 2020 r. Spółka podpisała umowę z Urzędem Marszałkowskim Województwa Łódzkiego o dofinansowanie Projektu nr WND – RPLD.03.01.02 – 10- 0003/19 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020. Celem projektu jest zwiększenie wykorzystania niskoemisyjnego transportu publicznego na obszarze Miasta. Ponadto Spółka planuje przystąpić do programu „Ochrona atmosfery Zielony transport publiczny” ogłoszonego przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W ramach projektu pn. „Zeroemisyjna komunikacja zbiorowa – zakup autobusów elektrycznych wraz z zapewnieniem infrastruktury energetycznej przez MPK Sp. z o. o. w Zduńskiej Woli” firma chce poprawić standard i jakość taboru poprzez zakup 4 szt. zeroemisyjnych autobusów elektrycznych, wycofując z użytkowania pojazdy o normie spalania Euro 3. Spółka zamierza również poprawić i ulepszyć siatkę połączeń komunikacyjnych

VI. Podsumowanie

Spółka w roku 2020 osiągnęła zysk netto w wysokości 240 tys. zł, kiedy w roku poprzednim odnotowano zysk w wysokości 121 tys. zł. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano zmniejszenie przychodów ogółem o 295 tys. zł oraz kosztów ogółem o 437 tys. zł. Należy zaznaczyć tu wysoki spadek przychodów ze sprzedaży o 822 tys., w pozostałych pozycjach przychodów ogółem odnotowano wzrost tj. pozostałych przychodach operacyjnych (większy wykupu usług) oraz przychodach finansowych. Działalność podstawowa jest nierentowna i kolejny rok z rzędu spółka zanotowała na niej stratę (większą niż w roku ubiegłym). Na pozostałej działalności operacyjnej, z racji otrzymywania dotacji, spółka osiągnęła zysk, podobnie na działalności finansowej – spółka zanotowała zysk, przy czym działalność ta w spółce jest szczątkowa.

Z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w okresie 2020 roku stan zasobów trwałych uległ zmniejszeniu łącznie o 423 tys. zł, natomiast w stanie aktywów obrotowych odnotowano wzrost łącznie o 621 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał wzrost wartości należności od pozostałych jednostek (podatki, dotacje, cła, ubezpieczenia i inne) o 580 tys. zł. oraz inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych) o 360 tys. zł.

Struktura pasywów ze zmianami wynikającymi ze wzrostu kapitałów własnych – o 240 tys. zł i spadku wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania – o 42 tys. zł.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe nie są na najlepszym poziomie. W wyniku lepszego niż w 2019 roku wyniku finansowego netto, wskaźniki rentowności się polepszyły.

Wskaźnik płynności finansowej wskazuje na nadpłynność spółki, co powinno przełożyć się na brak problemów z bieżącą regulacją zobowiązań, jednak wskaźnik rotacji zobowiązań jest na bardzo wysokim poziomie. Podobnie wysoki jest wskaźnik rotacji należności. Udział kapitałów własnych w sumie bilansowej jest bardzo wysoki, co zmniejsza ryzyko finansowe i zwiększa stabilność ekonomiczną firmy.

Opracował: Karolina Klimkowska
Audytor wewnętrzny

Zduńska Wola, 15 września 2021 r.