

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2021 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2021 roku w oparciu o:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021,
- 2) bilans wg stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za 2021 rok,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2021 rok,
- 5) sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2021.

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 2021 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana	Struktura	
						2021	2020
A	Aktywa trwałe	1 926	1 962	98,2	-36	25,0	36,8
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	1 926	1 962	98,2	-36	25,0	36,8
1)	środkami trwałe:	1 851	1 962	94,3	-111	24,0	36,8
a)	grunty	266	278	95,7	-12	3,5	5,2
b)	budynki i obiekty	1 060	1 114	95,2	-54	13,8	20,9
c)	urządzenia techniczne	174	48	362,5	126	2,3	0,9
d)	środki transportu	351	506	69,4	-155	4,6	9,5
e)	inne środki trwałe	0	16	x	-16	0,0	0,3
2)	środki trwałe w budowie	8	0	x	8	0,1	0,0
3)	zaliczki na środki trwałe w budowie	67	0	x	67	0,9	0,0
B	Aktywa obrotowe	5 774	3 364	171,6	2 410	75,0	63,2
I.	Zapasy	11	14	78,6	-3	0,1	0,3
1)	Materiały	11	14	78,6	-3	0,1	0,3
II.	Należności krótkoterminowe	1 044	877	119,0	167	13,6	16,5
a)	z tytułu dostaw i usług	327	123	265,9	204	4,2	2,3
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpiec. i inne	699	742	94,2	-43	9,1	13,9
c)	inne	18	12	150,0	6	0,2	0,2
II.	Inwestycje krótkoterminowe	4 678	2 429	192,6	2 249	60,8	45,6
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 678	2 429	192,6	2 249	60,8	45,6
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41	44	93,2	-3	0,5	0,8
IV.							
	Aktywa ogółem	7 700	5 326	144,6	2 374	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2021 roku wzrosła w stosunku do roku 2020 o 44,6%, tj. o 2 374 tys. zł. Na wzrost ten wpływ miał spadek aktywów trwałych – o 36 tys. zł (o 1,8%), przy jednoczesnym znacznym wzroście aktywów obrotowych – o 2 410 tys. zł (o 71,6%).

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 351 tys. zł – spadek o 155 tys. zł, o 30,6%,
- budynków i obiektów – wartość 1 060 tys. zł – spadek o 54 tys. zł, o 4,8%,
- gruntów – wartość 266 tys. zł – spadek o 12 tys. zł, o 4,3%

przy jednoczesnym wzroście:

- urządzeń technicznych i maszyn – wartość 174 tys. zł – wzrost o 126 tys. zł, o 262,5%,
- środków trwałych w budowie (wraz z zaliczkami na środki trwałe w budowie) – wartość 75 tys. zł (w 2020 roku nie wykazano tej pozycji w bilansie).

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 9 341 tys. zł i w stosunku do bilansu otwarcia była wyższa o 182 tys. zł (wartość brutto BO środków trwałych wynosiła 9 179 tys. zł). Wzrost wartości środków trwałych brutto wynika ze wzrostu w pozycji urządzenia techniczne – o 128 tys. zł, środki transportu – o 52 tys. zł i w pozycji maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – o 2 tys. zł.

Umorzenie roczne wartościowo wyniosło per saldo 377 tys. zł i wynikało z jego naliczenia (przychód). Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2021 r. wyniósł 80,2% (w roku 2020 wyniósł 78,6%). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2021 roku wyniosło 7 510 tys. zł i w porównaniu do bilansu otwarcia wykazało 5,3% przyrostu (wartość umorzenia BO wyniosła 7 133 tys. zł).

Spółka posiada w dzierżawie środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane w postaci dziewięciu autobusów:

- sześciu niskowejściowych (niskopodłogowych) autobusów miejskich IVECO CROSSWAY LOW ENTRY CBLE 4/00 o łącznej wartości 5 325 tys. zł (umowa zawarta na okres 10 lat do września 2026 roku),
- trzech niskowejściowych (niskopodłogowych) autobusów miejskich IVECO BUS typ CBLE 4/00 o wartości netto rat dzierżawnych w okresie trwania umowy 1 959 tys. zł, (umowa zawarta na okres 48 miesięcy licząc od listopada 2018 roku).

Majątek obrotowy na tle roku 2020 wykazuje zwiększenie o 2 410 tys. zł (dynamika 171,6%), co w szczególności wynika z faktu zwiększenia stanu inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych) o 2 249 tys. zł. W porównaniu do roku ubiegłego należności krótkoterminowe wzrosły o 167 tys. zł (o 19%) i na ich wartość składają się tylko należności od pozostałych jednostek. Na wzrost należności krótkoterminowych wpływ miał przede wszystkim wzrost należności z tytułu dostaw i usług – o 204 tys. zł (o 165,9%). W pozycji należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych, która spadła w stosunku do roku poprzedniego o 43 tys. zł (o 5,8%) ujęto kwotę podatku akcyzowego, opłaty paliwowej oraz wartość nieodzyskanego podatku od towarów i usług za rok 2016, które są dochodzone na drodze sądowej (łączna wartość zajętej kwoty wraz z odsetkami wynosi 559 tys. zł).

Na tle roku ubiegłego krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, których wartość w 2021 roku wyniosła 41 tys. zł, zanotowały spadek o 3 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składa się ubezpieczenie komunikacyjne autobusów IVECO.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 2 374 tys. zł, w tym:

- aktywa trwale – spadek o 36 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 2 410 tys. zł.

Udział aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów wynosi 25%, zaś aktywów obrotowych – 75% (w 2020 roku aktywa trwale udział – 36,9%, aktywa obrotowe udział – 63,1%). W 2021 roku nastąpiło przesunięcie w wysokości 11,9 punktów procentowych na rzecz udziału aktywów obrotowych w ogólnej wartości aktywów.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2021 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana	Struktura	
						2021	2020
A.	Kapitał własny	4 226	4 492	94,1	-266	54,9	84,3
I.	Kapitał podstawowy	4 774	4 774	100,0	0	62,0	89,6
II.	Kapitał zapasowy						
III.	Kapitał rezerwowy						
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-464	-522	88,9	58	-6,0	-9,8
V.	Zysk (strata) netto	-84	240	-35,0	-324	-1,1	4,5
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 474	834	416,5	2 640	45,1	15,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	200	0	x	200	2,6	0,0
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	200	0	x	200	2,6	0,0
	- długoterminowe	181		x	181	2,4	0,0
	- krótkoterminowe	19		x	19	0,2	0,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 944	556	529,5	2 388	38,2	10,4
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	2 325	0	x	2 325	30,2	0,0
a)	inne	2 325	0	x	2 325	30,2	0,0
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	581	520	111,7	61	7,5	9,8
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	203	135	150,4	68	2,6	2,5
	- do 12 miesięcy	203	135	150,4	68	2,6	2,5
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	195	214	91,1	-19	2,5	4,0
c)	z tyt. wynagrodzeń	159	144	110,4	15	2,1	2,7
d)	inne	24	27	88,9	-3	0,3	0,5
3.	Fundusze specjalne	38	36	105,6	2	0,5	0,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	330	278	118,7	52	4,3	5,2
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	330	278	118,7	52	4,3	5,2
	- długoterminowe	330	278	118,7	52	4,3	5,2
	Pasywa ogółem	7 700	5 326	144,6	2 374	100,0	100,0

Wartość kapitałów własnych na koniec 2021 roku spadła w stosunku do roku ubiegłego o 266 tys. zł. Na wartość kapitałów własnych miała wpływ zmiana w pozycjach zysk (strata) z lat ubiegłych oraz zysk (strata) netto (kapitał podstawowy nie uległ zmianie).

Strata z lat ubiegłych wyniosła (-) 464 tys. zł, a jej wartość wynika z sumy pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych ((-) 522 tys. zł) i zysk (strata) z netto (240 tys. zł) z roku 2020 oraz wartości korekty długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (181 tys. zł). Korekta rezerw długoterminowych i ujęcie jej wartości w pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych została dokonana na podstawie art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 20212 poz. 217 ze zm.).

Obecna strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 464 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 9,7%.

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

- na koniec 2021 roku – 2 300 tys. zł,
- na koniec 2020 roku – 2 530 tys. zł,
- na koniec 2019 roku – 1 867 tys. zł,
- na koniec 2018 roku – 1 501 tys. zł.

W 2021 roku aktywa trwałe były w pełni pokrywane z kapitału własnego – na poziomie 219% (w 2020 roku było to 229%, w 2019 to 178%,).

Jak wskazywano wcześniej, 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 918 tys. zł,
- dzierżawa 3 pojazdów o łącznej wartości 898 tys. zł (umowa zawarta na 48 miesięcy), z czego zobowiązania o okresie do roku – wartość 408 tys. zł.

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na koniec 2021 r. w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. ze znacznym wzrostem o 2 388 tys. zł, na co w szczególności wpływ miało wniesienie przez Zgromadzenie Wspólników wkładu pieniężnego w wysokości 2 325 tys. zł celem podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Przedmiotowe wniesienie wkładu pieniężnego dokonane zostało na podstawie uchwały nr 09/12/21 Zgromadzenia Wspólników spółki z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w zamian za objęcie 31 844 nowoutworzonych udziałów o wartości 73,00 zł każdy. Przekazane środki zostaną przeksięgowane na konto kapitału podstawowego w momencie ujawnienia wkładu w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Uchwała Zgromadzenia Wspólników została podjęta na podstawie uchwały nr V/71/19 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zmienionej uchwałą nr XLII/716/21 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 25 listopada 2021 r., która zakłada wniesienie wkładu pieniężnego do spółki w wysokości 4 005 677,00 zł w zamian za objęcie przez Wspólnika 54 872 nowych udziałów oraz uchwały nr XXXIX/671/21 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 30 września 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zduńskiej Woli. Zgodnie z WPF dokapitalizowanie spółki ma nastąpić w ramach umożliwienia operatorowi lokalnego transportu zbiorowego zakupu autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą

towarzyszącą w roku 2021 w wysokości 2 325 tys. zł oraz w roku 2022 w wysokości 1 681 tys. zł.

W innych istotnych pozycjach zobowiązań krótkoterminowych odnotowano:

- wzrost z tytułu dostaw i usług – o 68 tys. zł,
- wzrost z tytułu wynagrodzeń – o 15 tys. zł
- spadek z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych – o 19 tys. zł.

Wartość rozliczeń międzyokresowych uległa zwiększeniu o 52 tys. zł i wynosi 330 tys. zł, na co składa się amortyzacja refundowanych środków trwałych, projekt RPO oraz reklama.

Reasumując: suma pasywów na koniec 2021 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 2 374 tys. zł, w tym odnotowano:

- spadek w grupie kapitałów własnych o 266 tys. zł,
- wzrost w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 2 640 tys. zł.

Kapitały własne stanowią 54,9% pasywów ogółem, zaś kapitały obce to 45,1% pasywów ogółem. W porównaniu do roku ubiegłego udział kapitałów własnych w pasywach ogółem spadł o 29,4 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 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	1 111	1 052	105,6	59
2	Pozostałe przychody operacyjne	5 469	5 877	93,1	-408
3	Przychody finansowe	2	12	16,7	-10
	RAZEM PRZYCHODY	6 582	6 941	94,8	-359

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	2021	2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
1	Sprzedaż biletów	714	760	93,9	-46
2	Usługi przewozów zamkniętych	173	99	174,7	74
3	Pozostałe usługi	224	193	116,1	31
	- wynajem pomieszczeń	137	97	141,2	40
	- wynajmy turystyczne	6,0	1,5	400,0	4,5
	- parkowanie	64	72	88,9	-8

	- reklama	16,0	21,5	74,4	-5,5
	- mycie pojazdów	1	1	x	0
4	Sprzedaż towarów i materiałów	0	0	x	0
	RAZEM	1 111	1 052	105,6	59

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

- rok 2021 – 714 tys. zł, spadek w stosunku do 2020 roku 46 tys. zł, dynamika 93,9%,
- 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%.

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

- w 2021 roku – 226 567 szt., spadek o 16 974 szt. – o 7%,
- w 2020 roku – 243 541 szt., spadek o 299 244 szt. – o 55%
- 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%.

Jak widać z powyższego zestawienia ilościowo w 2021 roku sprzedano o blisko 17 tys. szt. mniej biletów niż w roku poprzednim, a mimo to przychody ze sprzedaży wzrosły o 59 tys. zł.

Na ilość 226 567 szt. sprzedanych w 2021 roku biletów składają się:

- bilety miejskie – 144 163 szt., wartość 342 tys. zł (w 2020 roku sprzedano 150 289 szt. o wartości 357 tys. zł, nastąpił spadek o 6 126 szt., wartościowo o 15 tys. zł, czyli o 4,2%),
- bilety podmiejskie – 21 843 szt., wartość 117 tys. zł (w 2020 roku sprzedano 27 663 szt. o wartości 148 tys. zł, czyli nastąpił spadek o 5 820 szt., wartościowo o 31 tys. zł, czyli o 21%),
- bilety Sieradz – 60 491 szt., wartość 250 tys. zł (w 2020 roku sprzedano 54 119 szt. o wartości 218 tys. zł, czyli nastąpił wzrost o 6 372 szt. o wartości 32 tys. zł, czyli o 14,7%),
- bilety cała sieć – 70 szt., wartość 4 tys. zł (w 2020 roku sprzedano 170 szt. o wartości 20 tys. zł, spadek o 100 szt. o wartości 16 tys. zł, czyli o 80%),
- bilety zerowe – 0 szt. (w 2020 roku sprzedano 11 300 szt. o wartości 16 tys. zł).

Spółka w badanym okresie odnotowała wzrost sprzedaży z tytułu usług przewozów zamkniętych – wzrost w stosunku do 2020 roku o 74 tys. zł (dynamika 174,7%) oraz usług pozostałych – o 31 tys. zł (dynamika 116,1%). W zakresie usług pozostałych wzrost sprzedaży dotyczył wynajmu pomieszczeń – o 40 tys. zł (dynamika 141,2%) oraz wynajmów turystycznych – o 4,5 tys. zł (dynamika 400%) przy spadku usług za parkowanie – o 8 tys. zł (dynamika 88,9%) oraz reklamy – o 5,5 tys. zł (dynamika 74,4%).

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

- rok 2021 – 5 331 tys. zł, spadek w stosunku do 2020 roku o 176 tys. zł (o 3%)
- 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%).

Ilość przejechanych wozokilometrów ogółem wynosiła:

- w 2021 roku – 778 tys. km, spadek do 2020 roku o 53 tys. km, dynamika 94%,
- w 2020 roku – 831 tys. km, spadek do 2019 roku o 118 tys. km, dynamika 88%,
- w 2019 roku – 949 tys. km, spadek do 2018 roku o 10 tys. km, dynamika 99%,
- w 2018 roku – 959 tys. km, spadek do 2017 roku o 9 tys. km, dynamika 99%.

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:

- 2021 rok – 6 045 tys. zł / 778 tys. km = 7,77 zł / wozokm, wzrost do 2020 roku o 3,1%,
- 2020 rok – 6 267 tys. zł / 831 tys. km = 7,54 zł / 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%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2021 roku wyniosły 5 469 tys. zł, ze spadkiem do roku ubiegłego o 408 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja (rekompensata) – 5 331 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 138 tys. zł, m.in:
 - odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 40 tys. zł,
 - uzyskane odszkodowania – 12 tys. zł,
 - odpis aktualizacji wartości środków trwałych – 52 tys. zł,
 - przychód z kontroli biletów – 7 tys. zł,
 - pozostałe – 27 tys. zł.

Przychody finansowe stanowią niewielki udział w przychodach spółki ogółem. W 2021 roku wykonano je na poziomie 2 tys. zł (spadek w stosunku do roku ubiegłego o 10 tys. zł), a na ich wartość składają się odsetki od środków pieniężnych.

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

- w 2021 roku – 6 582 tys. zł, dynamika 94,8, spadek o 359 tys. zł,
- 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.

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 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	6 459	6 465	99,9	-6
2	Pozostałe koszty operacyjne	203	165	123,0	38
3	Koszty finansowe	4	4	100,0	0
	RAZEM KOSZTY	6 666	6 634	100,5	32

Koszty działalności operacyjnej ze spadkiem do roku ubiegłego o 6 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	294	385	76,4	-91
2	zużycie materiałów i energii	1 042	910	114,5	132
3	usługi obce	1 869	2 016	92,7	-147
4	podatki i opłaty	187	181	103,3	6
5	wynagrodzenia	2 367	2 314	102,3	53
6	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	598	554	107,9	44
7	pozostałe koszty	102	105	97,1	-3
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	x	0
	Razem	6 459	6 465	99,9	-6

Na spadek kosztów z działalności operacyjnej największy wpływ miał spadek kosztów usług obcych – o 147 tys. zł, amortyzacji – o 91 tys. zł oraz pozostałych kosztów – o 3 tys. zł. Kosztami, które w 2021 roku najbardziej wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego były koszty: zużycia materiałów i energii – o 132 tys. zł (o 14,5%), wynagrodzeń – 53 tys. zł (o 2,3%) oraz ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników – o 44 tys. zł (o 7,9%).

W 2021 roku nie odnotowano kosztów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów.

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2021 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 26 osób (w 2020 roku było to 27 osób),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 16 osób (w 2020 roku – 13 osób),
- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 4 osób (w 2020 roku – 6 osób),
- pracownicy w przedziale 26 – 30 lat – 3 osób (w 2020 roku – 5 osób),

razem 49 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 86%, zaś najmłodszych grup wiekowych – 14% (w roku ubiegłym było to odpowiednio 78% i 22%).

Według kryterium wykształcenia, w grupie wykształcenie podstawowe, zawodowe i średnie znajdują się 43 osób, co stanowi 88% ogółu zatrudnienia (w 2020 roku było to 47 osób, co stanowiło 92% ogółu zatrudnienia), zaś w grupie wykształcenie wyższe znajduje się 6 osób – 12% ogółu zatrudnienia (w roku 2020 zatrudnione były 4 osoby z wykształceniem wyższym, czyli 7,8% załogi).

W sprawozdaniu Zarządu podano średnie wynagrodzenia na osobę wg kryterium grup pracowniczych. Z danych tych wynika, że średnia wartość wynagrodzeń na osobę w 2021 roku wynosiła:

- pracownicy umysłowi – 55 302,48 zł (w 2020 roku było 48 296,98 zł, wzrost o 14,5%),
- pracownicy fizyczni – 44 761,72 zł (w 2020 roku było 46 213,72 zł, spadek o 3,1%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 roku wyniosło 3 976,23 zł.

Wynagrodzenie Zarządu łącznie za 2021 rok wyniosło 154 404,00 zł, zaś Rady Nadzorczej – 58 130,04 zł.

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

- 2021 rok – 6 459 tys. zł / 778 tys. km = 8,30 zł / wozokm, wzrost o 6,7%,
- 2020 rok – 6 465 tys. zł / 831 tys. km = 7,78 zł / 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%.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem stanu na koniec 2021 roku o 38 tys. zł (o 23 %). Na wartość 203 tys. zł. składają się m.in:

- niedobór gotówki w kasie – 152,5 tys. zł,
- koszt sprzedanej energii – 31,5 tys. zł,
- kontrola biletów – 7 tys. zł,
- pozostałe koszty – 12 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 4 tys. zł obejmują jedynie odsetki (w 2020 roku koszty finansowe również wyniosły 4 tys. zł).

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 2021	rok 2020	rok 2019	Dynamika 2021/2020 (%)	Dynamika 2020/2019 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	8,46	8,35	7,62	101,3	109,6
2	Koszt 1 wozokm	8,57	7,78	7,45	110,2	104,4
3	Zysk / strata na 1 wozokm	-0,11	0,57	0,17	-19,3	335,3

Z powyższego zestawienia wynika, że spółka w 2021 roku pogorszyła swój wynik osiągając stratę w wysokości 0,11 zł na 1 wozokilometr. W 2020 roku firma wypracowała zysk na 1 wozokilometrze w wysokości 0,57 zł. W roku 2019 zysk na 1 wozokilometrze wynosił 0,17 zł.

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-5 348	-5 413	98,8	65
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	5 266	5 712	92,2	-446
3	Wynik na działalności finansowej	-2	8	-25,0	-10
4	Zysk brutto	-84	307	-27,4	-391
5	Zysk netto	-84	240	-35,0	-324

Z powyższych danych wynika, że spółka na podstawowej działalności operacyjnej odnotowała stratę w wysokości 5 348 tys. zł (w 2020 roku była strata w wysokości 5 413 tys. zł, więc negatywny wynik poprawił się o 64 tys. zł, czyli o 1,2%). Na pozostałej działalności

operacyjnej w 2021 roku wypracowano zysk w wysokości 5 266 tys. zł, zaś w 2020 roku wypracowano zysk w wysokości 5 712 tys. zł, spadek o 446 tys. zł (o 7,8%). Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2021 roku stratą w wysokości 2 tys. zł, w roku ubiegłym odnotowano zysk w wysokości 8 tys. zł. Całokształt działalności spółki w roku 2021 rozliczono stratą netto w kwocie 84 tys. zł (w 2020 roku – zyskiem w wysokości 240 tys. zł).

III. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Nazwa wskaźnika	2021	2020	2019	wielkość uznawana za bezpieczną
Rentowność netto sprzedaży (%)	-7,60	22,82	6,47	3 - 8
Rentowność aktywów (%) ROA	-1,10	4,51	2,36	5 - 8
Rentowność kapitału (%) ROE	-2,00	5,34	2,85	15 - 25
Wskaźnik płynności bieżącej	1,93	5,97	4,60	1,2 – 2,0
Rotacja należności w dniach	316	258	166	-
Rotacja zobowiązań w dniach	575	198	93	-
Stopień ogólnego zadłużenia (%)	38,24	10,45	11,42	< 50
Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	228,78	228,86	178,27	100 - 150
Stopień samofinansowania	54,9	84,3	82,9	-
Stopień zadłużenia	45,1	15,7	17,1	-

Osiągnięte w 2021 roku wskaźniki wskazują na to, że:

- w stosunku do 2020 roku znacznie pogorszyły się wskaźniki rentowności – są ujemne ze względu na stratę z działalności spółki, co wskazuje na brak rentowności,
- wskaźnik płynności niższy niż w roku poprzednim, ale mieszczący się w wartościach bezpiecznych, co oznacza brak problemów spółki z płynnością,
- wskaźnik rotacji należności pogorszył się w stosunku do roku ubiegłego, co dało przełożenie na regulację zobowiązań – wskaźnik rotacji zobowiązań jest bardzo wysoki, dużo gorszy niż w latach poprzednich; należy zauważyć, że w przeciwieństwie do roku ubiegłego, spółka przestała szybciej regulować swoje zobowiązania niż osiągała wpływy z należności; wzrost wskaźnika rotacji należności wskazuje na jeszcze wolniejszy niż w latach ubiegłych spływ należności od odbiorców usług,
- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałem własnym, w 2021 roku wartość tego wskaźnika niemal na poziomie roku 2020,
- stopień zadłużenia ogółem zdecydowanie wyższy niż w roku poprzednim.

V. Działalność inwestycyjna

W 2021 roku spółka poniosła nakłady na środki trwałe w wysokości 130 211,16 zł, w tym: maszyny – 1 633,95 zł i urządzenia techniczne w postaci 4 sztuk dwustronnych tablic pasażerskich (elektronicznych) zamontowanych przy przystankach autobusowych – 128 577,21 zł.

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. W 2021 roku spółka wyłoniła wykonawcę projektu i budowy m.in. specjalnej wiaty wyposażonej w

stanowiska do ładowania. W dniu 3 grudnia 2021 r. spółka podpisała umowę z firmą Solaris na dostawę czterech elektrycznych autobusów wraz z infrastrukturą ładowania.

Na 2022 rok spółka planuje podpisanie umowy na dofinansowanie zakupu kolejnych autobusów elektrycznych. Dofinansowanie dotyczy będzie projektu „Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego przez MPK Sp. z o. o. w Zduńskiej Woli”. Projekt jest kontynuacją rozpoczętego zadania i obejmuje zakup:

- 2 szt. autobusów elektrycznych (nowe, klimatyzowane pojazdy będą dostosowane do potrzeb osób ze specjalnymi potrzebami),
- 1 szt. dwustanowiskowej ładowarki typu plug-in,
- 1 szt. mobilnej ładowarki warsztatowej / technicznej (serwisowej),
- 1 mobilnej rampy / podestu do obsługi i serwisowania autobusu elektrycznego.

W 2022 roku spółka planuje po upływie dzierżawy (umowa zawarta na okres 48 miesięcy) nabyć trzy niskowejściowe (niskopodłogowe) autobusy miejskie IVECO. Wartość wykupu autobusów – 306 tys. zł.

Spółka zamierza również poprawić i ulepszyć siatkę połączeń komunikacyjnych

VI. Podsumowanie

Spółka w roku 2021 osiągnęła stratę netto w wysokości 84 tys. zł, kiedy w roku poprzednim odnotowano zysk w wysokości 240 tys. zł. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano zmniejszenie przychodów ogółem o 359 tys. zł oraz zwiększenie kosztów ogółem o 32 tys. zł. Należy wskazać, że przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 59 tys. zł, zaś pozostałe przychody operacyjne spadły o 408 tys. zł, a przychody finansowe spadły o 10 tys. zł. Działalność podstawowa jest nierentowna i kolejny rok z rzędu spółka zanotowała na niej stratę (mniejszą niż w roku ubiegłym o 65 tys. zł). 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 2021 roku stan zasobów trwałych uległ zmniejszeniu łącznie o 36 tys. zł, natomiast w stanie aktywów obrotowych odnotowano wzrost łącznie o 2 410 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych) o 2 249 tys. zł.

Struktura pasywów ze zmianami wynikającymi ze spadku kapitałów własnych – o 266 tys. zł i wzrostu wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania – o 2 640 tys. zł.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe nie są na najlepszym poziomie. W wyniku gorszego niż w 2020 roku wyniku finansowego netto, wskaźniki rentowności się pogorszyły – w wyniku straty ich wartości są ujemne. Wskaźnik płynności finansowej wskazuje na utrzymanie przez spółkę płynności, co powinno przekładać 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 znacznie się obniżył. Obecna sytuacja finansowa i majątkowa spółki pozwala na kontynuowanie działalności.

Opracował: Karolina Klimkowska
Audytor wewnętrzny

Zduńska Wola, 3 października 2022 r.