

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2023 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2023 roku w oparciu o:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023,
- 2) bilans wg stanu na dzień 31.12.2023 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za 2023 rok,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 rok,
- 5) sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2023.

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. (aneks nr 10 do umowy z dnia 7 sierpnia 2020 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 2023 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana	Struktura	
						2023	2022
A	Aktywa trwale	15 757	3 504	449,7	12 253	77,4	35,5
I.	Rzeczowe aktywa trwale, z tego:	15 757	3 504	449,7	12 253	77,4	35,5
1)	środki trwale:	15 757	1 948	808,9	13 809	77,4	19,7
a)	grunty	218	255	85,5	-37	1,1	2,6
b)	budynki i obiekty	2 337	1 005	232,5	1 332	11,5	10,2
c)	urządzenia techniczne	1 226	178	688,8	1 048	6,0	1,8
d)	środki transportu	11 976	510	2 348,2	11 466	58,8	5,2
e)	inne środki trwale	0	0	0,0	0	0,0	0,0
2)	środki trwale w budowie	0	8	0,0	-8	0,0	0,1
3)	zaliczki na środki trwale w budowie	0	1 548	0,0	-1 548	0,0	15,7
B	Aktywa obrotowe	4 599	6 374	72,2	-1 775	22,6	64,5
I.	Zapasy	19	10	190,0	9	0,1	0,1
1)	Materiały	19	10	190,0	9	0,1	0,1
II.	Należności krótkoterminowe	2 102	1 381	152,2	721	10,3	14,0
a)	z tytułu dostaw i usług	267	489	54,6	-222	1,3	5,0
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpiec. i inne	1 349	880	153,3	469	6,6	8,9
c)	inne	11	12	91,7	-1	0,1	0,1
d)	dochodzone na drodze sądowej	475	0	x	475	2,3	0,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 322	4 944	47,0	-2 622	11,4	50,1
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 322	4 944	47,0	-2 622	11,4	50,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	156	39	400,0	117	0,8	0,4
	Aktywa ogółem	20 356	9 878	206,1	10 478	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2023 roku wzrosła w stosunku do roku 2022 o 10 478 tys. zł. Na wzrost ten składa się wzrost aktywów trwałych – o 12 253 tys. zł, przy spadku aktywów obrotowych – o 1 775 tys. zł.

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

- środków transportu - wartość 11 976 tys. zł – wzrost o 11 466 tys. zł,
- urządzeń technicznych i maszyn – wartość 1 226 tys. zł – wzrost o 1 048 tys. zł,
- budynków i lokali – wartość 2 337 tys. zł – wzrost o 1 332 tys. zł.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 23 580 tys. zł i w stosunku do bilansu otwarcia była wyższa o 13 904 tys. zł (wartość brutto BO środków trwałych wynosiła 9 676 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:

- 1) przyjęcia ze środków trwałych w budowie:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 1 579 tys. zł,
- 2) zakupu środków trwałych – 13 800 tys. zł:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 7 tys. zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny – 1 141 tys. zł,
 - środki transportu – 12 652 tys. zł,

2. spadek z tytułu:

- 1) sprzedaży – 1 266 tys. zł (środki transportu),
- 2) pozostałych (zrzeczenie prawa użytkowania wieczystego) – 57 tys. zł (grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- 3) pozostałych (zrzeczenie prawa użytkowania wieczystego) – 152 tys. zł (budynki i obiekty inżynieryjne).

Umorzenie środków trwałych roczne kwotowo w 2023 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 94 tys. zł (w 2022 r. 241 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2023 roku wyniosło 7 634 tys. zł i na tle 2022 roku wykazało 1,2% spadku (wartość umorzenia w 2022 roku wyniosła 7 729 tys. zł).

Umorzenie narastająco środków trwałych spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 189 tys. zł (w 2022 roku – 208 tys. zł, spadek o 19 tys. zł, o 9%),
- budynki i obiekty inżynieryjne – 1 181 tys. zł (w 2022 roku – 1 080 tys. zł, wzrost o 101 tys. zł, o 9.3%),
- urządzenia techniczne i maszyny – 601 tys. zł (w 2022 roku – 509 tys. zł, wzrost o 92 tys. zł, o 18%),
- środki transportu – 5 761 tys. zł (w 2022 roku – 5 840 tys. zł, spadek o 79 tys. zł, o 1,4%),
- inne środki trwałe – 91 tys. zł (w 2022 roku również 91 tys. zł).

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli po uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2023 roku, w stosunku do okresu analogicznego notowany jest wzrost o 13 810 tys. zł. Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – spadek o 37 tys. zł,
- budynki i obiekty inżynieryjne – wzrost o 1 332 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – wzrost o 1 049 tys. zł,
- środki transportu – wzrost o 11 465 tys. zł,

- inne środki trwałe – nie zanotowano zmian.

Spółka posiada w dzierżawie środki trwałe w postaci 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). Firma ewidencjonuje 22 środki transportu, w tym sześć nowych elektrycznych autobusów marki SOLARIS zakupionych w 2023 r.

Aktywa trwałe stanowią 77 % aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2022 wzrósł o 42 punkty procentowe (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 35% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2023 wyniósł 4 599 tys. zł i był on niższy, niż w roku ubiegłym o 1 775 tys. zł (spadek o 27,8%, w 2022 roku aktywa obrotowe wynosiły 6 374 tys. zł. Na ich wartość składają się głównie:

- należności krótkoterminowe, których wartość wyniosła 2 102 tys. zł (wzrost do roku poprzedniego o 721 tys. zł, o 52,2%), w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług – 267 tys. zł (spadek do roku 2022 o 222 tys. zł, o 45,4%),
 - podatki, cła, ubezpieczenia i inne – 1 349 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 469 tys. zł, o 53,3%),
 - dochodzone na drodze sądowej – 475 tys. zł.
- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) w wysokości 2 322 tys. zł (spadek do roku poprzedniego o 2 622 tys. zł).

Pozostałe pozycje aktywów obrotowych to:

- zapasy – 19 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 9 tys. zł (o 90%),
- krótkoterminowe rozliczenia okresowe – 156 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 117 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składają się ubezpieczenia majątkowe oraz komunikacyjne.

Należności dochodzone na drodze sądowej dotyczą podatku akcyzowego i opłaty paliwowej oraz nieodzyskanego podatku od towarów i usług za rok 2016, dochodzonych na drodze sądowej (łączna wartość zajętej kwoty wraz z odsetkami wynosi 559 tys. zł). Wartość 475 tys. zł dotyczy opłaty paliwowej i akcyzy, różnica stanowi VAT.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 10 478 tys. zł, przy czym aktywa trwałe wzrosły o 12 256 tys. zł, natomiast aktywa obrotowe spadły o 1 775 tys. zł. Udział aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów wynosi 77%, zaś aktywów obrotowych – 23% (w 2022 roku aktywa trwałe udział – 35%, aktywa obrotowe udział – 65%). W 2022 roku nastąpiło przesunięcie w wysokości 42 punktów procentowych na rzecz udziału aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2023 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana	Struktura	
						2023	2022
A.	Kapitał własny	6 288	6 352	99,0	-64	30,9	64,3
I.	Kapitał podstawowy	7 099	7 099	100,0	0	34,9	71,9

II.	Kapitał zapasowy						
III.	Kapitał rezerwowy						
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-746	-786	94,9	40	-3,7	-8,0
V.	Zysk (strata) netto	-65	39	-166,7	-104	-0,3	0,4
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 068	3 526	399,0	10 542	69,1	35,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	542	413	x	129	2,7	4,2
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	542	413	x	129	2,7	4,2
	- długoterminowe	419	413	x	6	2,1	4,2
	- krótkoterminowe	123	0	x	123	0,6	0,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 523	2 519	100,2	4	12,4	25,5
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 681	1 681	x	0	8,3	17,0
a)	inne	1 681	1 681	x	0	8,3	17,0
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	783	801	97,8	-18	3,8	8,1
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	341	355	96,1	-14	1,7	3,6
	- do 12 miesięcy	341	355	96,1	-14	1,7	3,6
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	240	251	95,6	-11	1,2	2,5
c)	z tyt. wynagrodzeń	188	182	103,3	6	0,9	1,8
d)	inne	14	13	107,7	1	0,1	0,1
3.	Fundusze specjalne	59	37	159,5	22	0,3	0,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 003	594	1 852,4	10 409	54,1	6,0
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 003	594	1 852,4	10 409	54,1	6,0
	- długoterminowe	8 763	594	1 475,3	8 169	43,0	6,0
	- krótkoterminowe	2 240	0	0,0	2 240	11,0	0,0
	Pasywa ogółem	20 356	9 878	206,1	10 478	100,0	100,0

Wartość kapitałów własnych na koniec 2023 roku spadła w stosunku do roku ubiegłego o 64 tys. zł. Na wartość kapitałów własnych miała wpływ zmiana w pozycjach zysk (strata) z lat ubiegłych, kapitał podstawowy oraz zysk (strata) netto. Strata z lat ubiegłych wyniosła (-) 746 tys. zł.

Obecna strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 746 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 10,5%. Różnica pomiędzy kapitałem własnym, a aktywami trwałymi w ostatnich latach kształtuje się następująco:

- na koniec 2023 roku – (-) 9 469 tys. zł,
- na koniec 2022 roku - 2 848 tys. zł,
- na koniec 2021 roku – 2 300 tys. zł,
- na koniec 2020 roku – 2 530 tys. zł,

W 2023 roku aktywa trwale były pokrywane z kapitału własnego – na poziomie 40% (w 2022 roku było to 181 %, w 2021 roku było to 219%).

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 5 325 tys. zł (umowa zawarta na 10 lat do września 2026), z czego zobowiązania o okresie:
 - do roku – wartość 529 tys. zł,
 - powyżej 1 roku do 3 lat – wartość 918 tys. zł,

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na koniec 2023 r. w porównaniu do stanu na koniec 2022 r. ze wzrostem o 4 tys. zł, o 2%. W 2023 r. wzrost zobowiązań krótkoterminowych odnotowano w pozycjach:

- wynagrodzenia – wzrost o 6 tys. zł, o 3,3%,
- inne – wzrost o 1 tys. zł, o 7,7% oraz

w pozycji fundusze specjalne – wzrost o 22 tys. zł, o 59,5%.

Spadek odnotowano w pozycjach:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy – o 14 tys. zł, o 3,9%,
- zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych – o 11 tys. zł, o 4,4%.

Wartość rozliczeń międzyokresowych uległa zwiększeniu o 10 409 tys. zł i wynosi 11 003 tys. zł.

W skład rozliczeń międzyokresowych długoterminowych, które wynoszą 8 763 tys. zł wchodzi:

- przychody przyszłych okresów, amortyzacja otrzymanego nieodpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntów – 233 tys. zł,
- projekt UDA-RPLD.03.01.02-10-0003/19-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 – 5 437 tys. zł,
- projekt UDA-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego przez MPK Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli – 3 093 tys. zł.

Na rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe o wartości 2 240 tys. zł składają się:

- przychody przyszłych okresów, amortyzacja otrzymanego nieodpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntów – 11 tys. zł,
- projekt UDA-RPLD.03.01.02-10-0003/19-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 – 1 471 tys. zł.
- projekt UDA-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego przez MPK Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli – 758 tys. zł.

Reasumując: suma pasywów na koniec 2023 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 10 478 tys. zł, w tym odnotowano:

- spadek w grupie kapitałów własnych o 64 tys. zł,
- wzrost w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 10 542 tys. zł.

Kapitały własne stanowią 31% pasywów ogółem, zaś kapitały obce to 69% pasywów ogółem. W porównaniu do roku ubiegłego udział kapitałów własnych w pasywach ogółem spadł o 33,4 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 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	1 747	1 574	111,0	173
2	Pozostałe przychody operacyjne	7 181	6 355	113,0	826
3	Przychody finansowe	163	98	166,3	65
	RAZEM PRZYCHODY	9 091	8 027	113,3	1064

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	2023	2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Sprzedaż biletów	1 236	1 080	114,4	156
2	Usługi przewozów zamkniętych	225	237	94,9	-12
3	Pozostałe usługi	286	257	111,3	29
	- wynajem pomieszczeń	149	136	109,6	13
	- wynajmy turystyczne	22	12	183,3	10,0
	- parkowanie	77	73	105,5	4
	- reklama	27	35	77,1	-8,0
	- mycie pojazdów	1	1	x	0
	- naprawy	10	0	100,0	10
4	Sprzedaż towarów i materiałów	0	0	x	0
	RAZEM	1 747	1 574	111,0	173

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

- rok 2023 – 1 236 tys. zł, wzrost w stosunku do 2022 roku 156 tys. zł, dynamika 114,4%
- rok 2022 - 1 080 tys. zł, wzrost w stosunku do 2021 roku 366 tys. zł, dynamika 151,3%
- 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%

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

- w 2023 roku – 357 866 szt., wzrost o 16 822 szt. – o 4,9%
- w 2022 roku - 341 044 szt., wzrost o 114 477 szt. - o 51%,
- 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 2023 roku sprzedano niemal 17 tys. szt. więcej biletów niż w roku poprzednim, co odzwierciedla wzrost przychodów ze sprzedaży.

Na ilość 357 866 szt. sprzedanych w 2023 roku biletów składają się:

- bilety miejskie – 163 934 szt., wartość 612 tys. zł (w 2022 roku sprzedano 212 706 szt. o wartości 505 tys. zł, nastąpił spadek o 48 722 szt., wartościowo wzrost o 107 tys. zł, czyli o 21%),
- bilety podmiejskie – 124 526 szt., wartość 217 tys. zł (w 2022 roku sprzedano 33 844 szt. o wartości 181 tys. zł, czyli nastąpił wzrost o 90 682 szt., wartościowo o 36 tys. zł, czyli o 20%),
- bilety Sieradz – 69 406 szt., wartość 407 tys. zł (w 2022 roku sprzedano 94 494 szt. o wartości 393 tys. zł, czyli nastąpił spadek o 25 088 szt., wzrost o wartość 14 tys. zł, czyli o 4%),

Spółka w badanym okresie odnotowała spadek sprzedaży z tytułu usług przewozów zamkniętych – spadek w stosunku do 2022 roku o 12 tys. zł (dynamika 94,9%) oraz wzrost usług pozostałych – o 29 tys. zł (dynamika 111,3%). W zakresie usług pozostałych wzrost sprzedaży dotyczył wynajmu pomieszczeń – o 13 tys. zł (dynamika 109,6%), wynajmów turystycznych – o 10 tys. zł (dynamika 183,3%), usług za parkowanie - o 4 tys. zł (dynamika 105,5%) oraz napraw – o 10 tys. zł (dynamika 100%), przy spadku usług z reklam o 8 tys. zł (dynamika 77,1%).

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

- rok 2023 – 5 938 tys. zł, spadek w stosunku do 2022 roku o 36 tys. zł (o 0,6%),
- rok 2022 - 5 974 tys. zł, wzrost w stosunku do 2021 roku o 643 tys. zł (o 12%),
- 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%),

Ilość przejechanych wozokilometrów ogółem wynosiła:

- w 2023 roku – 822 tys. km, wzrost do 2022 roku o 2 tys. km, dynamika 102 %
- w 2022 roku - 820 tys. km, wzrost do 2021 roku o 42 tys. km, dynamika 105%,
- 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%,

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 uzyskuje:

- 2023 rok – 7 174 tys. zł / 822 tys. km = 8,73 zł / wozokom, wzrost do 2022 roku o 1,4%,
- 2022 rok - 7 054 tys. zł / 820 tys. km = 8,61 zł / wozokom, wzrost do 2021 roku o 10,8%,
- 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%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2023 roku wyniosły 7 181 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 826 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja – 5 938 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 1 243 tys. zł, m.in:
 - przychody dotyczące środków trwałych z dotacji - projekt nr UDA-RPLD.03.01.02-10-0003/19-00 – 865 tys. zł,

- o przychody dotyczące środków trwałych z dotacji - projekt nr UDA-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 – 71 tys. zł,
- o sprzedaż środków trwałych – 32 tys. zł,
- o równowartość amortyzacji nkup – 11 tys. zł
- o odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 72 tys. zł,
- o uzyskane odszkodowania – 9 tys. zł,
- o otrzymane kary umowne – 6 tys. zł,
- o przychód z kontroli biletów – 11 tys. zł,
- o pozostałe – 164 tys. zł,
- o zwrot kosztów sądowych oraz wynagrodzenie płatnika – 2 tys. zł

Przychody finansowe w 2023 roku wykonano na poziomie 163 tys. zł (wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 65 tys. zł), a na ich wartość składają się:

- odsetki od środków pieniężnych – 8 tys. zł,
- odsetki od środków zgromadzonych na lokacie – 149 tys. zł,
- odsetki uzyskane od kontrahentów – 6 tys. zł.

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

- w 2023 roku – 9 091 tys. zł, dynamika 113,3 %, wzrost o 1 064 tys. zł,
- w 2022 roku - 8 027 tys. zł, dynamika 122%, wzrost o 1 445 tys. zł,
- 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.

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 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	8 862	7 778	113,9	1084
2	Pozostałe koszty operacyjne	290	192	151,0	98
3	Koszty finansowe	4	1	400,0	3
	RAZEM KOSZTY	9 156	7 971	114,9	1185

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem do roku ubiegłego o 1 084 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	1 413	186	759,7	1 227
2	zużycie materiałów i energii	1 496	1 952	76,6	-456
3	usługi obce	1 737	2 017	86,1	-280
4	podatki i opłaty	187	217	86,2	-30
5	wynagrodzenia	2 933	2 694	108,9	239
6	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	833	600	138,8	233

7	pozostałe koszty	263	112	234,8	151
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	x	0
	Razem	8 862	7 778	113,9	1 084

Na wzrost kosztów z działalności operacyjnej największy wpływ miał wzrost amortyzacji – o 1 227 tys. zł. Tak wysoki odpis dotyczył zakupionych w 2023 roku 6 sztuk nowych autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą. Ponadto wzrost kosztów odnotowano również w pozycjach: wynagrodzeń - o 239 tys. zł (8,9%), ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników o 233 tys. zł (38,8%) oraz pozostałych kosztach - o 151 tys. zł (23,4%). Spadek kosztów wystąpił w pozycji zużycie materiałów i energii – o 456 tys. zł. Pozycja ta obejmuje koszt zakupionego oleju napędowego i prądu – oszczędności to efekt wymiany floty na nową niskoemisyjną. Spadek kosztów odnotowano również w pozycji usługi obce – o 280 tys. zł (13,9%) oraz w pozycji podatki i opłaty – o 30 tys. zł (13,8%).

W 2023 roku nie odnotowano kosztów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów.

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2023 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 26 osób (w 2022 roku było to 27 osób),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 15 osób (w 2022 roku – 15 osób),
- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 4 osoby (w 2022 roku – 4 osoby),
- pracownicy w przedziale 26 – 30 lat – 4 osoby (w 2022 roku – 3 osoby),

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 84%, zaś najmłodszych grup wiekowych – 16% (w roku ubiegłym wartości te wynosiły odpowiednio 86% i 14%).

Według kryterium wykształcenia, w grupie wykształcenie podstawowe, zawodowe i średnie znajdują się 43 osoby, co stanowi 88% ogółu zatrudnienia, taki stan miał miejsce również w 2022 roku, zaś w grupie wykształcenie wyższe znajduje się 6 osób – 12% ogółu zatrudnienia (w roku 2022 zatrudnionych było również 6 osób z wykształceniem wyższym, czyli 12% załogi).

W sprawozdaniu Zarządu podano średnią wartość wynagrodzeń na osobę w roku dla poszczególnych grup pracowników. Z danych tych wynika, że średnia wartość wynagrodzeń na osobę w 2023 roku wynosiła:

- pracownicy umysłowi – 63 816,36 zł (w 2022 roku było 56 830,15 zł, wzrost o 12,2%),
- pracownicy fizyczni – 53 903,03 zł (w 2022 roku było 53 972,86 zł, spadek o 0,1%).

Wynagrodzenie Zarządu łącznie za 2023 rok wyniosło 182 700,00 zł, zaś Rady Nadzorczej – 79 811,00 zł. W 2022 roku było to odpowiednio 177 580,00 zł oraz 86 159,00 zł.

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

- 2023 rok – 8 862 tys. zł / 822 tys. km = 10,8 zł / wozokm, wzrost o 13,8%,
- 2022 rok - 7 778 tys. zł / 820 tys. km = 9,49 zł / wozokm, wzrost o 14,3%,
- 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%.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem stanu na koniec 2023 roku o 98 tys. zł (o 51 %). Na wartość 290 tys. zł. składają się m.in:

- nieumorzona wartość środka trwałego - 156 tys. zł,
- koszt sprzedanej energii, wody i ścieków – 73 tys. zł,
- koszty sądowe – 26 tys. zł,
- aktualizacja należności (wartość netto) – 17 tys. zł,
- kontrola biletów – 11 tys. zł,
- pozostałe koszty (przeгляд urządzenia dźwigowego, dofinansowanie okularów korekcyjnych) – 7 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 4 tys. zł obejmują opłaty i prowizje bankowe (w 2022 roku koszty finansowe wyniosły 1 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 2023	rok 2022	rok 2021	Dynamika 2023/2022 (%)	Dynamika 2022/2021 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	11,58	9,79	8,46	118,3	115,7
2	Koszt 1 wozokm	11,67	9,72	8,57	120,1	113,4
3	Zysk / strata na 1 wozokm	-0,09	0,07	-0,11	-128,6	-63,6

Z powyższego zestawienia wynika, że spółka w 2023 roku wypracowała stratę na 1 wozokilometrze w wysokości 0,09 zł. W 2022 roku firma osiągnęła na 1 wozokilometrze zysk w wysokości 0,07 zł.

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-7 115	-6 204	114,7	-911
Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	6 891	6 163	111,8	728
Wynik na działalności finansowej	159	97	163,9	62
Zysk / strata brutto	-65	56	-116,1	-121
Zysk / strata netto	-65	39	-166,7	-104

Z powyższych danych wynika, że spółka na podstawowej działalności operacyjnej odnotowała stratę w wysokości 7 115 tys. zł (w 2022 roku była strata w wysokości 6 204 tys. zł, więc negatywny wynik pogorszył się o 911 tys. zł, czyli o 15%). Na pozostałej działalności

operacyjnej w 2023 roku wypracowano zysk w wysokości 6 891 tys. zł, zaś w 2022 roku wypracowano zysk w wysokości 6 163 tys. zł, wzrost o 728 tys. zł (o 11,8%). Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2023 roku zyskiem w wysokości 159 tys. zł, w roku ubiegłym zysk wynosił 97 tys. zł. Całokształt działalności spółki w roku 2023 rozliczono stratą netto w kwocie 65 tys. zł (w 2022 roku – zyskiem netto w wysokości 39 tys. zł).

III. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2023	2022	2021	wielkość uznawana za bezpieczną
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	-3,72	2,48	-7,60	3 - 8
2	Rentowność aktywów (%) ROA	-0,32	0,39	-1,10	5 - 8
3	Rentowność kapitału (%) ROE	-1,03	0,61	-2,00	15 - 25
4	Wskaźnik płynności bieżącej	1,82	2,51	1,93	1,2 – 2,0
5	Rotacja należności	364	281	316	-
6	Rotacja zobowiązań	73	52	135	-
7	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	12,39	25,50	38,24	< 0,5
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	98,8	193,07	228,78	100 - 150
9	Stopień samofinansowania	30,9	64,3	54,9	-
10	Stopień zadłużenia	69,1	35,7	45,1	-

Osiągnięte w 2023 roku wskaźniki wskazują na to, że:

- rentowność sprzedaży, majątku, jak i kapitału z wartościami ujemnymi (brak rentowności) na co wpływ miał osiągnięty przez spółkę ujemny wynik finansowy,
- wskaźnik płynności bieżącej odzwierciedla pokrycie środkami obrotowymi zobowiązań bieżących spółki, w 2023 roku wskaźnik płynności jest niższy niż w roku poprzednim,
- wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań pogorszył się w stosunku do roku ubiegłego,;
- nie jest zachowana złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe nie są w pełni finansowane kapitałem własnym, wartość wskaźnika pogorszyła się stosunku do roku ubiegłego,
- stopień zadłużenia ogółem wyższy niż w roku poprzednim, co przekłada się na niższy stopień samofinansowania.

V. Działalność inwestycyjna

W roku 2023 spółka zrealizowała dwie umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Łódzkiego o dofinansowanie sześciu sztuk autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego. Za cel projektu przyjęto zwiększenie wykorzystania niskoemisyjnego transportu publicznego na obszarze Miasta Zduńska Wola.

Pierwszy Projekt nr WND-RPLD.03.01.02-10-0003/19 pn. „Zakup autobusów elektrycznych z infrastrukturą towarzyszącą” z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 -2020 obejmuje:

- poprawę standardu i jakości taboru MPK Sp. z o.o. poprzez zakup 4 sztuk niskoemisyjnych autobusów elektrycznych SOLARIS Urbino 12LE,

- zapewnienie pełnej funkcjonalności nowego taboru poprzez zakup niezbędnych ładowarek plug – in oraz postawienie stacji transformatorowej oraz przyłączy instalacji elektrycznej,

- stworzenie optymalnych warunków do stacjonowania i ładowania zakupionych pojazdów poprzez utwardzenie nawierzchni na obszarze zajezdni oraz wykonanie wiaty.

W grudniu 2023 r. zakończył się drugi realizowany Projekt nr WND-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego przez MPK Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli”, który był kontynuacją już rozpoczętego zadania i obejmował 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 ramach dofinansowania została również rozbudowana wiata pod dwustanowiskową ładowarkę wraz z wykonaniem nawierzchni i instalacją odwodnienia. W marcu 2023 r. spółka złożyła wniosek do NFOŚiGW o dofinansowanie w ramach programu Zielony Transport Publiczny o zakup dwóch autobusów elektrycznych. Na chwilę obecną wniosek o dofinansowanie nie został rozpatrzony. Spółka zamierza również poprawić i ulepszyć siatkę połączeń komunikacyjnych.

VI. Podsumowanie

Spółka w roku 2023 osiągnęła stratę netto w wysokości 65 tys. zł, kiedy to w roku poprzednim odnotowano zysk w wysokości 39 tys. zł. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano zwiększenie przychodów ogółem o 1 064 tys. zł oraz zwiększenie kosztów ogółem o 1 085 tys. zł. Należy wskazać, że przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 173 tys. zł, pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 826 tys. zł, zaś przychody finansowe wzrosły o 65 tys. zł. Działalność podstawowa jest nierentowna i kolejny rok z rzędu spółka zanotowała na niej stratę (wyższą niż w roku ubiegłym o 911 tys. zł). Na pozostałej działalności operacyjnej, z racji otrzymywania dotacji, spółka osiągnęła zysk (wyższy niż w roku ubiegłym o 728 tys. zł), podobnie na działalności finansowej – spółka zanotowała zysk (wyższy niż w roku ubiegłym o 62 tys. zł), przy czym działalność ta w spółce jest niewielka.

Z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w 2023 roku stan zasobów trwałych uległ zwiększeniu łącznie o 12 253 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał wzrost wartości środków transportu o 11 466 tys. zł, natomiast w stanie aktywów obrotowych odnotowano spadek łącznie o 1 775 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał spadek wartości inwestycji krótkoterminowych o 2 622 tys. zł.

Struktura pasywów ze zmianami wynikającymi ze spadku kapitałów własnych – o 64 tys. zł i wzrostu wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania – o 10 542 tys. zł.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe są na gorszym poziomie niż w roku ubiegłym. W związku z osiągnięciem ujemnego wyniku finansowego, wskaźniki rentowności są ujemne (brak rentowności). Udział kapitałów własnych w sumie bilansowej obniżył się w porównaniu do roku ubiegłego.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Aneta Szczepańska

Zduńska Wola, 10 września 2024 r.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na				% udziału	stan na	% udziału	Dynamika 2023/2022			Dynamika 2022/2021		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020				zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	
Aktywa														
A.	Aktywa trwałe	15 756 827,99	77,40	3 504 298,71	35,48	1 926 445,29	25,02	12 252 529,28	449,64	1 577 853,42	181,90			
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00		0,00		0,00								
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych													
2.	Wartość firmy													
3.	Inne wartości niematerialne i prawne													
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne													
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 756 827,99	77,40	3 504 298,71	35,48	1 926 445,29	25,02	12 252 529,28	449,64	1 577 853,42	181,90			
a)	grunty	15 756 827,99	77,40	1 947 488,44	19,72	1 851 022,11	24,04	13 809 339,55	809,08	96 466,33	105,21			
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 177 747,12	1,07	254 762,40	2,98	266 342,52	3,46	-37 015,28	85,47	-11 580,12	95,65			
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 337 127,57	11,48	1 005 345,33	10,18	1 059 848,52	13,76	1 331 782,24	232,47	-54 503,19	94,86			
d)	środki transportu	1 226 471,09	6,02	177 487,43	1,80	173 426,50	2,25	1 048 983,66	691,02	4 060,93	102,34			
e)	inne środki trwałe	11 975 482,21	58,83	509 893,28	5,16	351 404,57	4,56	11 465 588,93	2 348,63	156 488,71	145,10			
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	8 463,49		8 463,49		-8 463,49		0,00	100,00			
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1 548 346,78		66 959,69		-1 548 346,78		1 481 387,09	2 312,36			
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00								
1.	Od jednostek powiązanych													
2.	Od pozostałych jednostek													
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00								
1.	N nieruchomości													
2.	Wartości niematerialne i prawne													
3.	Długoterminowe aktywa finansowe													
4.	Inne inwestycje długoterminowe													
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00								
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego													
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe													
B.	Aktywa obrotowe	4 599 667,21	22,60	6 373 418,98	64,52	5 773 515,04	74,98	-1 773 751,77	72,17	599 903,94	110,39			
I.	Zapasy	18 649,80	0,09	10 369,06	0,10	11 006,55	0,14	8 280,74	179,86	-637,49	94,21			
1.	Materiały	18 649,80	0,09	10 369,06	0,10	11 006,55	0,14	8 280,74	179,86	-637,49	94,21			
2.	Półprodukty i produkty w toku													
3.	Produkty gotowe													
4.	Towary													
5.	Zaliczki na dostawy													
II.	Należności krótkoterminowe	2 102 515,50	10,33	1 379 812,82	13,97	1 043 920,62	13,56	722 702,68	152,38	335 892,20	132,18			
a)	Należności od jednostek powiązanych													
	- do 12 miesięcy													
	- powyżej 12 miesięcy													
b)	Inne													
	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													

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2023			stan na 31.12.2022			stan na 31.12.2021			Dynamika 2023/2022		Dynamika 2022/2021	
		3	4	5	6	7	8	9	10	zmiana	%	zmiana	%	
1.	2													
3.	Należności od pozostałych jednostek	2 102 515,50	10,33	1 379 812,82	13,97	1 043 920,62	13,56	722 702,68	152,38	335 892,20	11	12		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	267 349,10	1,31	488 497,93	4,95	326 979,24	4,25	-221 148,93	54,73	161 518,69				
	- do 12 miesięcy	267 349,10	1,31	488 497,93	4,95	326 979,24	4,25	-221 148,93	54,73	161 518,69				
	- powyżej 12 miesięcy													
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 348 846,41	6,63	879 692,43	8,91	699 175,56	9,08	469 153,98	153,33	180 516,87				
c)	inne	10 947,40	0,05	11 622,46	0,12	17 765,82	0,23	-675,06	94,19	-6 143,36				
d)	dochodzone na drodze sądowej	475 372,59	2,34					475 372,59						
III.	1. Inwestycje krótkoterminowe	2 322 034,41	11,41	4 944 237,48	50,05	4 677 964,56	60,75	-2 622 203,07	46,96	266 272,92		105,69		
a)	w jednostkach powiązanych:	2 322 034,41	11,41	4 944 237,48	50,05	4 677 964,56	60,75	-2 622 203,07	46,96	266 272,92		105,69		
	- udziały lub akcje													
	- inne papiery wartościowe													
	- udzielenie pożyczki													
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe													
b)	w pozostałych jednostkach													
	- udziały lub akcje													
	- inne papiery wartościowe													
	- udzielenie pożyczki													
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe													
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 322 034,41	11,41	4 944 237,48	50,05	4 677 964,56	60,75	-2 622 203,07	46,96	266 272,92		105,69		
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 322 034,41	11,41	4 944 237,48	50,05	4 677 964,56	60,75	-2 622 203,07	46,96	266 272,92		105,69		
	- inne środki pieniężne													
	- inne aktywa pieniężne													
2.	Inne inwestycje długoterminowe	156 467,50	0,77	38 999,62	0,39	40 623,31	0,53	117 467,88	401,20	-1 623,69		96,00		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 356 495,20	100,00	9 877 717,69	100,00	7 699 950,33	100,00	10 478 777,51	206,09	2 177 757,36		128,28		
	Aktywa razem													

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2023			stan na 31.12.2022			stan na 31.12.2021			Dynamika 2023/2022		Dynamika 2022/2021	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Pasywa														
I.	Kapitał (fundusz) własny	6 287 580,48	30,89	6 352 328,81	64,31	4 225 990,60	54,88	-64 748,33	98,98	2 126 338,21	150,32			
II.	Kapitał podstawowy	7 098 593,00	34,87	7 098 593,00	71,86	4 773 981,00	62,00	0,00	100,00	2 324 612,00	148,69			
III.	Kapitał (fundusz) zapasowy	200,11	0,00	200,11	0,00	135,11	0,00	0,00	100,00	65,00	148,11			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe													
V.	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-746 464,30	-3,67	-786 040,45	-7,96	-463 694,52	-6,02	39 576,15	94,97	-322 345,93	169,52			
VI.	Zysk (strata) netto	-64 748,33	-0,32	39 576,15	0,40	-84 430,99	-1,10	-104 324,48	-163,60	124 007,14	-46,87			
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)													
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 068 914,72	69,11	3 525 388,88	35,69	3 473 969,73	45,12	10 543 525,84	399,07	51 419,15	101,48			
I.	Rezerwy na zobowiązania	541 925,00	2,66	412 709,00	4,18	200 064,00	2,60	129 216,00	131,31	212 645,00	206,29			
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego													
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:													
	- długoterminowe	541 925,00	2,66	412 709,00	4,18	200 064,00	2,60	129 216,00	131,31	212 645,00	206,29			
	- krótkoterminowe	419 202,94	2,06	412 709,00	4,18	181 288,00	2,35	6 493,94	101,57	231 421,00	227,65			
3.	Pozostałe rezerwy:	122 722,06	0,60			18 776,00	0,24	122 722,06		-18 776,00	0,00			
	- 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													
a)	kredyty i pożyczki													
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych													
c)	inne zobowiązania finansowe													
d)	zobowiązania wekslowe													
e)	inne													
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 523 391,58	12,40	2 519 115,27	25,50	2 944 390,27	38,24	4 276,31	100,17	-425 275,00	85,56			
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 681 000,00	8,26	1 681 000,00	17,02	2 324 677,00	30,19	0,00	100,00	-643 677,00	72,31			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:													
	- do 12 miesięcy													
	- powyżej 12 miesięcy													
b)	inne	1 681 000,00	8,26	1 681 000,00	17,02	2 324 677,00	30,19	0,00	100,00	-643 677,00	72,31			
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.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	782 931,64	3,85	801 083,12	8,11	581 343,46	7,55	-18 151,48	97,73	219 739,66	137,80			
a)	kredyty i pożyczki													
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych													
c)	inne zobowiązania finansowe													
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	340 906,90	1,67	355 216,62	3,60	203 672,29	2,65	-14 309,72	95,97	151 544,33	174,41			
	- do 12 miesięcy	340 906,90	1,67	355 216,62	3,60	203 672,29	2,65	-14 309,72	95,97	151 544,33	174,41			
	- powyżej 12 miesięcy													
e)	zaliczki otrzymane na dostawy													
f)	zobowiązania wekslowe													

1	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2023		stan na 31.12.2022		stan na 31.12.2021		Dynamika 2023/2022		Dynamika 2022/2021	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
g)	Z tytułu podatków, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	240 078,46	1,18	251 160,63	2,54	194 788,59	2,53	-11 082,17	95,59	56 372,04	128,94
h)	Z tytułu wynagrodzeń	188 007,14	0,92	182 299,16	1,85	158 958,09	2,06	5 707,98	103,13	23 341,07	114,68
i)	Inne	13 939,14	0,07	12 406,71	0,13	23 924,49	0,31	1 532,43	112,35	-11 517,78	51,86
4.	Fundusze specjalne	59 459,94	0,29	37 032,15	0,37	38 369,81	0,50	22 427,79	160,56	-1 337,66	96,51
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 003 598,14	54,05	593 564,61	6,01	329 515,46	4,28	10 410 033,53	1 853,82	264 049,15	180,13
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 003 598,14	54,05	593 564,61	6,01	329 515,46	4,28	10 410 033,53	1 853,82	264 049,15	180,13
	- długoterminowe	8 763 375,08	43,05	593 564,61	6,01	329 515,46	4,28	8 169 810,47	1 476,40	264 049,15	180,13
	- krótkoterminowe	2 240 223,06	11,00					2 240 223,06			
	Pasywa razem	20 356 495,20	100,00	9 877 717,69	100,00	7 699 960,33	100,00	10 478 777,51	206,09	2 177 757,36	128,28

AUDYTOR WIEWIDE TRZNY
Aneta Szczęśliwska

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2023		Rok 2022		Rok 2021		Dynamika 2023/2022		Dynamika 2022/2021	
		Przychody	% udziału	Przychody	% udziału	Przychody	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	1 747 213,68	19,22	1 573 701,89	19,61	1 111 053,27	16,88	173 511,79	111,03	462 648,62	141,64
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	1 747 213,68	100,00	1 573 701,89	100,00	1 111 053,27	100,00	173 511,79	111,03	462 648,62	141,64
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodania, zmniejszenie – wartość ujemna)										
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów										
B.	Koszt działalności operacyjnej	8 861 994,90	97,47	7 778 062,22	96,90	6 458 857,40	98,13	1 083 932,68	113,94	1 319 204,82	120,42
I.	Amortyzacja	1 413 162,82	80,88	1 855 511,09	11,79	293 774,38	26,44	1 227 611,73	761,60	-108 223,29	63,16
II.	Zużycie materiałów i energii	1 495 896,18	85,62	1 951 767,27	124,02	1 042 373,52	93,82	-455 871,09	76,64	909 393,75	187,24
III.	Usługi obce	1 736 670,78	99,40	2 017 343,81	128,19	1 868 550,68	168,18	-280 673,03	86,09	148 793,13	107,96
IV.	Podatki i opłaty	186 936,08	10,70	217 434,45	13,82	187 355,59	16,86	-30 498,37	85,97	30 078,86	116,05
V.	Wynagrodzenia	2 932 811,23	167,86	2 694 100,47	171,20	2 367 433,23	213,08	238 710,76	108,86	326 667,24	113,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	833 454,19	47,70	600 411,26	38,15	597 488,71	53,78	233 042,93	138,81	2 922,55	100,49
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	263 063,62	15,06	111 453,87	7,08	101 881,29	9,17	151 609,75	236,03	9 572,58	109,40
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów										
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 114 781,22		-6 204 360,33		-5 347 804,13		-910 420,89		-856 556,20	116,02
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 181 321,00	78,99	6 355 305,80	79,18	5 468 449,79	83,08	826 015,20	113,00	886 856,01	116,22
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych										
II.	Dotacje	5 938 526,19	82,69	5 974 027,51	94,00	5 330 608,50	97,48	-35 501,32	99,41	643 419,01	112,07
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
IV.	Inne przychody operacyjne	1 242 794,81	17,31	381 278,29	6,00	137 841,29	2,52	861 516,52	325,95	243 437,00	276,61
E.	Pozostałe koszty operacyjne	290 285,58	3,19	192 070,45	2,39	203 640,31	3,09	98 215,13	151,13	-11 569,86	94,32
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	156 518,75	53,92					156 518,75			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
III.	Inne koszty operacyjne	133 766,83	46,08	136 380,55	71,01	203 640,31	100,00	-2 613,72	98,08	-67 259,76	66,97
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-223 745,80		-41 124,98		-82 994,65		-182 620,82		41 869,67	66,97
G.	Przychody finansowe	163 109,09	1,79	97 762,99	1,22	2 332,66	0,04	65 346,10	166,84	95 430,33	4 191,05
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:										
a)	od jednostek powiązanych, w tym:										
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
b)	od jednostek pozostałych, w tym:										
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
II.	Odsetki, w tym:	163 109,09	100,00	97 762,99	100,00	2 332,66	100,00	65 346,10	166,84	95 430,33	4 191,05
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych										
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych										
V.	Inne										
H.	Koszty finansowe	4 111,62	0,05	814,86	0,01	3 769,00	0,06	3 296,76	504,58	-2 954,14	21,62
I.	Odsetki, w tym:	4 111,62	100,00	814,86	100,00	3 769,00	100,00	3 296,76	504,58	-2 954,14	21,62
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych										
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych										
IV.	Inne										

