

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli spółka z o. o.

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2024 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2024 roku, w oparciu o:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2024 r.,
- rachunek zysków i strat za 2024 rok,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2024 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2024.

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zostało zawiązane w dniu 17.07.2020 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1409/2020, zmienionego aktami notarialnymi Rep. A nr 1504/2020 z 24.07.2020 r., Rep. A nr 4677/2022 z dnia 19.12.2022 r. Przedmiotem działalności spółki jest zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, zbieranie odpadów komunalnych innych niż niebezpieczne (PKD 38.11.Z). Spółka wykonuje zadania własne Miasta Zduńska Wola określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) dotyczące utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych w zakresie powierzonym:

- uchwałą nr XXIII/401/20 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 2 lipca 2020 r. w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”,
- umowami o świadczenie usług publicznych w zakresie odbioru odpadów komunalnych na terenie Miasta Zduńska Wola.

Usługi te mają charakter usług publicznych świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym w celu zapewnienia zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta Zduńska Wola. W 2024 roku oprócz działalności podstawowej spółka prowadziła również działalność usługową w zakresie:

- zarządzania terenem cmentarza miejskiego przy ul. Bema 17,
- odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów z zakładu BORG AUTOMOTIVE Sp. z o. o.,
- odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów z Miejskich Sieci Ciepłych w Zduńskiej Woli sp. z o. o.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2024 roku w porównaniu do roku 2023 kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Zmiana	Dynamika 2024/2023 (%)	Struktura	
						Rok 2024	Rok 2023
I	Aktywa trwałe	151	178	-27	84,8	7,1	10,9
1.	Wartości niematerialne	0	0	0	x	0,0	0,0
2.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	151	178	-27	84,8	7,1	10,9
1)	środki trwałe:	151	178	-27	84,8	7,1	10,9
a)	grunty	0	0	0	x	0,0	0,0
b)	budynki i obiekty	12	12	0	100,0	0,6	0,7
c)	urządzenia techniczne	60	94	-34	63,8	2,8	5,8
d)	środki transportu	79	72	7	109,7	3,7	4,4
2)	środki trwałe w budowie	0	0	0	x	0,0	0,0
3.	Należności długoterminowe	0	0	0	x	0,0	0,0
4.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	x	0,0	0,0
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	x	0,0	0,0
II	Aktywa obrotowe	1 964	1 453	511	135,2	92,9	89,1
1.	Zapasy	77	57	20	135,1	3,6	3,5
a)	towary	3	3	0	100,0	0,1	0,2
b)	zaliczki na dostawy i usługi	74	54	20	137,0	3,5	3,3
2.	Należności krótkoterminowe	1 269	638	631	198,9	60,0	39,1
a)	z tytułu dostaw i usług	1 178	579	599	203,5	55,7	35,5
b)	podatki, cła, ubezpieczenia i inne	91	59	32	154,2	4,3	3,6
3.	Inwestycje krótkoterminowe	552	694	-142	79,5	26,1	42,6
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	552	694	-142	79,5	26,1	42,6
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	66	64	2	103,1	3,1	3,9
	Aktywa ogółem	2 115	1 631	484	129,7	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2024 roku wyniosła 2 115 tys. zł i jest wyższa niż w roku ubiegłym o 484 tys. zł (o 29,7%). Na taki stan rzeczy miał wpływ wzrost aktywów obrotowych – o 511 tys. zł (o 35,2%), przy spadku aktywów trwałych – o 27 tys. zł (o 15,2%).

Spadek aktywów trwałych, na które składają się jedynie rzeczowe aktywa trwałe, spowodowany został spadkiem środków trwałych o 27 tys. zł, w tym:

- spadkiem urządzeń technicznych i maszyn o 34 tys. zł, (o 36,2%), przy jednoczesnym wzroście:
- środków transportu o 7 tys. zł, (o 9,7%).

Umorzenie roczne kwotowo w 2024 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 48 tys. zł (w 2023 roku – 35 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2024 roku wyniosło 145 tys. zł i na tle 2023 roku, kiedy wynosiło 97 tys. zł, wykazało wzrost o 49,5%.

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2024 roku 49,3%.

Umorzenie narastająco środków trwałych spółki przedstawia się następująco:

- budynki i obiekty – 2,6 tys. zł (w 2023 roku – 1,9 tys. zł – wzrost o 0,7 tys. zł, o 136,8%), stanowią 1,8% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 128 tys. zł (w 2023 roku – 94 tys. zł – wzrost o 34 tys. zł, o 36,6%), stanowią 88,2% sumy umorzenia,
- środki transportu – 14 tys. zł (w roku 2023 roku – 0,8 tys. zł – wzrost o 13,2 tys., stanowią 10% sumy umorzenia.

Pozabilansowo spółka wykazała w informacji dodatkowej również środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane, na które składały się:

- środki trwałe używane na podstawie umowy najmu i dzierżawy od niepowiązanych jednostek – wartość 93 tys. zł, na którą składa się wartość budynków i gruntu wynajmowanych od Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji sp. z o. o. w Zduńskiej Woli, gdzie znajdują się: siedziba spółki, biuro obsługi klienta oraz kontenery socjalne,
- środki trwałe obce używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy i leasingu operacyjnego, na które składały się tylko środki transportu, tj. pojazdy specjalistyczne do wywozu odpadów używane w ramach leasingu operacyjnego – wartość 2 347 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowią 7,1% aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2023 spadł o 3,8 punktu procentowego (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 10,9% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec 2023 roku wyniósł 1 964 tys. zł i był on większy niż w roku ubiegłym o 511 tys. zł (wzrost o 35,2%, w 2023 roku aktywa obrotowe wynosiły 1 453 tys. zł). Na ich wartość składają się głównie:

- należności krótkoterminowe, których wartość wyniosła 1269 tys. zł (wzrost do roku poprzedniego o 631 tys. zł, o 98,9%), w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług – 1 178 tys. zł (wzrost do roku 2023 o 599 tys. zł, o 103,5%),
 - podatki, cła, ubezpieczenia i inne – 91 tys. zł (wzrost do roku 2023 o 32 tys. zł, o 54,2%),
- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) w wysokości 552 tys. zł (spadek do roku poprzedniego o 142 tys. zł, o 20,5%). W skład wartości 552 tys. zł wchodzi również inne środki pieniężne w kwocie 300 tys. zł.

Pozostałe pozycje aktywów obrotowych to:

- zapasy – 77 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 20 tys. zł (o 35,1%), na które składają się towary (o wartości 3 tys. zł) oraz zaliczki na dostawy i usługi (o wartości 74 tys. zł),
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – 66 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 2 tys. zł (o 3,1%), na które składają się:
 - ubezpieczenia majątkowe – 51 tys. zł,
 - ubezpieczenia pojazdów specjalistycznych, ubezpieczenia OC podstawowej działalności spółki – 9 tys. zł,
 - podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie – 6 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 92,9% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2023 ich udział zwiększył się o 3 punkty procentowe – wówczas wynosił 89,1%.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 484 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadek o 27 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 511 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2024 roku w porównaniu roku poprzedniego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Zmiana	Dynamika 2024/2023 (%)	Struktura	
						Rok 2024	Rok 2023
A.	Kapitał własny	1 343	906	437	148,2	63,5	55,5
I.	Kapitał podstawowy	1 500	1 500	0	100,0	70,9	92,0
II.	Kapitał zapasowy	0	0	0	x	0,0	0,0
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0	x	0,0	0,0
IV.	Kapitał rezerwowy	0	0	0	x	0,0	0,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-444	-681	237	65,2	-21,0	-41,8
VI.	Zysk netto	287	87	200	329,9	13,6	5,3
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	772	725	47	106,5	36,5	44,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	62	9	53	688,9	2,9	0,6
1.	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	62	9	53	688,9	2,9	0,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	x	0,0	0,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	710	716	-6	99,2	33,6	43,9
1.	Wobec pozostałych jednostek	710	716	-6	99,2	33,6	43,9
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	265	264	1	100,4	12,5	16,2
	- do 12 miesięcy	265	264	1	100,4	12,5	16,2
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	252	197	55	127,9	11,9	12,1
c)	z tytułu wynagrodzeń	186	147	39	126,5	8,8	9,0
d)	inne	7	108	-101	6,5	0,3	6,6
2.	Fundusze specjalne	0	0	0	x	0,0	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	x	0,0	0,0
	Pasywa ogółem	2 115	1 631	484	129,7	100,0	100,0

Kapitał własny na koniec 2024 roku wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 437 tys. zł (o 48,2%). Na zmiany kapitału własnego wpływ miały zmiany w pozycjach:

- zysk / strata z lat ubiegłych – spadek straty o 237 tys. zł,
- zysk netto – w 2024 r. osiągnięto zysk w wysokości 287 tys. zł, co per saldo dało wzrost tej pozycji o 200 tys. zł (w 2023 r. zysk wynosił 87 tys. zł).

Ogółem kapitał własny spółki na koniec 2024 roku wyniósł 1 343 tys. zł, co stanowi 63,5% wartości pasywów ogółem. W stosunku do roku 2023 jego udział zwiększył się o 8 punktów procentowych – wówczas wynosił 55,5% (wartościowo 906 tys. zł).

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2024 roku wyniosła 772 tys. zł i była wyższa niż w roku ubiegłym o 47 tys. zł (o 6,5%), kiedy wynosiła 725 tys. zł. Składają się na nią:

- zobowiązania krótkoterminowe o wartości 710 tys. zł – spadek do roku 2023 o 6 tys. zł (o 0,8%), w skład których wchodzi:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych – 265 tys. zł (wzrost do roku 2023 o 1 tys. zł, o 0,4%),
 - zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 252 tys. zł (wzrost do roku 2023 o 55 tys. zł, o 27,9%),
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 186 tys. zł (wzrost do roku 2023 o 39 tys. zł, o 8,8%),
 - zobowiązania inne (kaucje i gwarancje) – 7 tys. zł (spadek do roku 2023 o 101 tys. zł, o 93,5%),
- rezerwy na zobowiązania o wartości 62 tys. zł – wzrost do roku 2023 o 53 tys. zł, które stanowi rezerwę na świadczenia pracownicze.

Należy wskazać, że spółka posiada również zobowiązania warunkowe (pozabilansowe) dotyczące podpisanej umowy na leasing samochodów specjalistycznych i w związku z tym posiada zabezpieczenia w formie weksla in blanco na wartość 3 678 tys. zł.

Kapitały obce stanowią 36,5% wartości pasywów ogółem, czyli w stosunku do roku ubiegłego, kiedy stanowiły 44,5%, ich udział spadł o 8 punktów procentowych.

Reasumując, suma pasywów na koniec 2024 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 484 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych nastąpił wzrost o 437 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania nastąpił wzrost o 47 tys. zł.

III. Rachunek zysków i strat

1. Przychody z działalności

Przebieg i struktura zrealizowanych przychodów w 2024 roku obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	7 315	5 631	129,9	1 684
2	Pozostałe przychody operacyjne	3	323	0,9	-320
3	Przychody finansowe	0	0	x	0
	RAZEM PRZYCHODY	7 318	5 954	122,9	1 364

Na przychody ze sprzedaży o wartości 7 315 tys. zł składają się:

- wywóz odpadów w ramach umowy powierzenia – 6 861 tys. zł (w 2023 roku – 5 213 tys. zł, wzrost o 1 648 tys. zł, o 31,6%),
- wywóz odpadów w ramach umowy zarządzania cmentarzem – 348 tys. zł (w 2023 roku - 249 tys. zł, wzrost o 99 tys. zł),

- wywóz gruzu ponad limit – 13 tys. zł (w 2023 roku – 15 tys. zł, spadek o 2 tys. zł, o 13,3%),
- pozostałe usługi – 88 tys. zł (w 2023 roku – 137 tys. zł, spadek o 49 tys. zł, o 36%),
- sprzedaż pojemników – 5 tys. zł (w 2023 roku – 0,5 tys. zł, wzrost o 4,5 tys. zł).

Ilość odebranych odpadów w 2024 roku w porównaniu do roku ubiegłego kształtowała się następująco:

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1	umowa powierzenia	13 512,6	12 500,9	108,1	1 012
3	cmentarz miejski (do 31.03.2023 r.)	0,0	17,6	0,0	-18
4	gruz ponad limit	10,9	12,2	89,3	-1
5	pozostałe usługi	7,2	47,9	15,0	-41
	RAZEM	13 530,7	12 578,6	107,6	952

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2024 roku spółka odebrała więcej odpadów ogółem niż w roku ubiegłym o 952 MG – o 7,6% (w 2023 roku sytuacja była odwrotna w porównaniu do 2022 r.). Największe zmiany zaszły w ilości odebranych odpadów w ramach:

- umowy powierzenia – wzrost o 1 012 MG, o 8,1%,
- wywozu odpadów z cmentarza miejskiego – spadek o 18 MG, (od kwietnia 2023 roku spółka w ramach działalności usługowej podjęła się zarządzania cmentarzem miejskim i w ramach tej działalności dokonuje wywozu odpadów z cmentarza),
- wywozu gruzu poza limitem – spadek o 1 MG, o 10,7%,
- pozostałe usługi – spadek o 41 MG o 85%.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 3 tys. zł i były mniejsze niż w 2023 roku o 320 tys. zł (o 99%). Na ich wartość składają się przychody z tytułu terminowej wpłaty podatku PIT-4, zaokrągleń z podatku VAT oraz korekty kosztów ubezpieczeń z lat poprzednich.

W 2024 roku (tak samo jak w 2023 i 2022 roku) spółka nie odnotowała przychodów finansowych.

Przychody ogółem w 2024 roku wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 1 364 tys. zł, czyli o 22,9%. Na wzrost ten miał wpływ wzrost przychodów operacyjnych (ze sprzedaży), które stanowią niemal 100% przychodów spółki ogółem.

2. Koszty działania

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartość ogółem na koniec 2024 roku przedstawia się następująco:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	6 983	5 863	119,1	1 120
2	Pozostałe koszty operacyjne	26	4	650,0	22
3	Koszty finansowe	0	0	x	0
RAZEM KOSZTY		7 009	5 867	119,5	1 142

Rozkład kosztów działalności operacyjnej przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	48	35	137,1	13
2	zużycie materiałów i energii	1 122	1 051	106,8	71
3	usługi obce	1 704	1 554	109,7	150
4	wynagrodzenia	3 123	2 517	124,1	606
5	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	671	537	125,0	134
6	podatki i opłaty	74	60	123,3	14
7	pozostałe koszty	241	109	221,1	132
RAZEM		6 983	5 863	119,1	1 120

Koszty działalności operacyjnej w 2024 r. wyniosły 6 983 tys. zł i nastąpił ich przyrost w stosunku do 2023 roku o 1 120 tys. zł – o 19,1% (w 2023 roku wyniosły 5 863 tys. zł). Największe zmiany zaszyły w pozycjach:

- wynagrodzenia – wartość 3 123 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 606 tys. zł (o 24,1%),
- usługi obce – wartość 1 704 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 150 tys. zł (o 9,7%),
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wartość 671 tys. zł, wzrost o 134 tys. zł (o 25%),
- pozostałe koszty – wartość 241 tys. zł, wzrost o 132 tys. zł (o 121,1%).

Koszty wynagrodzeń stanowią największą część kosztów rodzajowych – 44,7% (w 2023 roku stanowiły 42,9% kosztów rodzajowych). Na dzień 31.12.2024 r. w spółce zatrudnionych było 41 osób (w 2023 roku – 38 osób), w tym:

- kierowcy, ładowacze, sprzątaczką – 31 osób (w 2023 r. – 28 osób),
- logistyka – 2 osoby (bez zmian do roku poprzedniego),
- biuro obsługi klienta – 2 osoby (bez zmian do roku poprzedniego),
- administracja – 6 osób (bez zmian do roku poprzedniego).

Łącznie w spółce na dzień 31.12.2024 r. zatrudnieni byli:

- pracownicy umysłowi – 10 osób (bez zmian do roku poprzedniego),
- pracownicy na stanowiskach robotniczych – 31 osób (w 2024 r. – 28 osób).

Koszt wynagrodzeń Rady Nadzorczej spółki w 2024 roku wyniósł 65 tys. zł (łącznie wypłacone i należne, ale niewypłacone), czyli w stosunku do 2023 roku, kiedy wyniósł 60 tys. zł, nastąpił wzrost o 5 tys. zł (o 5%). Wynagrodzenie Zarządu spółki w 2024 roku

wyniosło łącznie 132 tys. zł, czyli w stosunku do roku poprzedniego, kiedy wyniosło 120 tys. zł, wzrosło o 12 tys. zł (o 10%).

Koszty działalności operacyjnej stanowią 99,6% wszystkich kosztów poniesionych przez spółkę (w 2023 r. 99,9%).

Pozostałe koszty operacyjne w 2024 roku wyniosły 26 tys. zł i były wyższe w stosunku do roku ubiegłego o 22 tys. zł. Na ich wartość składają się koszty związane z dokonaną darowizną na rzecz powodźian, błędami w rozliczaniu ubezpieczeń w latach ubiegłych oraz zaokrągleniami podatku VAT.

W 2024 roku spółka, podobnie jak w roku ubiegłym, nie odnotowała kosztów finansowych.

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	332	-232	-143,1	564
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	-23	319	-7,2	-342
3	Wynik na działalności finansowej	0	0	x	0
4	Zysk (strata) brutto (wynik na działalności ogółem)	309	87	355,2	222
5	Zysk (strata) netto	287	87	329,9	200

Działalność podstawową w 2024 roku spółka rozliczyła zyskiem w kwocie 332 tys. zł, w 2023 r. spółka odnotowała stratę w wysokości 232 tys. zł, czyli nastąpiła zmiana (in plus) o 564 tys. zł. W związku z faktem, że w 2024 roku przychody z działalności podstawowej przewyższyły koszty działalności podstawowej, Miasto nie dopłacało spółce w ramach wypłacanej rekompensaty z umowy powierzenia dodatkowych środków. W związku z tym, że dopłata do rekompensaty jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne, a w 2024 roku spółka nie miała przychodów z tego tytułu, to wartość tych przychodów nie pokryła w całości pozostałych kosztów operacyjnych, co przełożyło się na wygenerowanie na tej działalności straty w wysokości 23 tys. zł (w 2023 roku był to zysk w wysokości 319 tys. zł – spadek o 342 tys. zł). W 2024 roku, podobnie jak w roku poprzednim, spółka nie wykazała wyniku na działalności finansowej.

W ramach całej swojej działalności w roku 2024 spółka odnotowała zysk w wysokości 309 tys. zł brutto (287 tys. zł netto), zaś w 2023 roku spółka osiągnęła zysk w wysokości 87 tys. zł brutto/netto.

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

wskaźnik	wartość bezpieczna	rok		
		2024	2023	2022
Rentowność netto	3 – 8	3,9	1,5	-6,8

Rentowność majątku ROA	5 – 8	13,6	5,3	-22,3
Rentowność kapitału własnego ROE	15 – 25	21,4	9,6	-38,8
Wskaźnik płynności bieżącej	1,2 – 2,0	1,9	1,0	1,3
Rotacja należności	-	47,6	42,9	70,2
Rotacja zobowiązań	-	13,2	14,4	14,4
Rotacja zapasów	-	3,3	4,0	5,1
Stopień samofinansowania	-	63,5	55,5	57,5
Stopień zadłużenia	-	36,5	44,5	42,5
Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	>1	8,9	5,1	5,8

Analiza wskaźników ekonomicznych wskazuje na:

- w związku z osiągnięciem przez spółkę dodatniego wyniku finansowego wskaźniki rentowności mają dodatnie wartości, co oznacza, że działalność firmy w 2024 r. była rentowna; rentowność netto (sprzedaży) oraz rentowność kapitału własnego utrzymują się na pożądanym poziomie, zaś osiągnięty wskaźnik rentowności majątku spółki przewyższył zakładane wartości,
- wskaźnik płynności bieżącej odzwierciedla zdolność spółki do pokrycia zobowiązań bieżących posiadanymi środkami obrotowymi; w roku poprzednim jego wartość była poniżej oczekiwanego poziomu, natomiast w 2022 r. kształtowała się zgodnie z przyjętymi założeniami,
- wskaźnik rotacji należności pogorszył się w stosunku do roku poprzedniego, wskaźniki rotacji zobowiązań i zapasów na poziomach zbliżonych do lat ubiegłych,
- stopień samofinansowania i zadłużenia wskazuje, że w 63,5% aktywa spółki są pokryte przez kapitał własny, zaś w 36,5% – przez kapitał obcy,
- stopień samofinansowania aktywów trwałych na dobrym poziomie.

VI. Działalność inwestycyjna

Z informacji zawartych w sprawozdaniu Zarządu spółki wynika, że w 2024 roku spółka dokonała wykupu samochodu ciężarowego Nissan z leasingu w kwocie 21 tys. zł.

VII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką, której działalność w badanym okresie, była rentowna, czyli spółka osiągnęła zysk. W ramach działalności podstawowej firma zanotowała zysk w wysokości 332 tys. zł, kiedy w 2023 roku była strata w wysokości 232 tys. zł. Pozostała działalność operacyjna spółki zakończyła się stratą w wysokości 23 tys. zł, w przeciwieństwie do roku 2023 r., gdzie odnotowano zysk w wysokości 319 tys. zł. W 2024 roku spółka nie wykazała działalności finansowej.

Poziom kosztów z działalności podstawowej ze wzrostem do roku ubiegłego, co przy jednocześnie większych przychodach z tej działalności wygenerowało zysk na działalności operacyjnej. W przypadku pozostałej działalności operacyjnej odnotowano spadek przychodów, przy jednoczesnym wzroście kosztów, co przełożyło się na stratę. W zakresie działalności finansowej spółka nie odnotowała przychodów i kosztów.

Działalność inwestycyjna w 2024 roku ograniczyła się do wykupu samochodu ciężarowego Nissan z leasingu w kwocie 21 tys. zł.

W związku z osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego, wskaźniki rentowności uległy znacznej poprawie na tle lat poprzednich i są dodatnie. Pozostałe analizowane wskaźniki są poprawne.

Rok 2024 roku był drugim, w którym spółka osiągnęła zysk. Prowadzony przez firmę szeroki zakres usług daje możliwości pozyskiwania nowych klientów oraz zwiększania przychodów finansowych, co przekłada się na poprawę wyników finansowych. Firma prowadząc szeroki zakres usług ma potencjał do pozyskiwania nowych klientów i zwiększania swoich przychodów, a co za tym idzie – polepszania swoich wyników. Spółka zakładając w przyszłych latach swój rozwój oraz zwiększenie konkurencyjności na rynku, powinna uwzględnić w swoich planach zwiększenie nakładów na inwestycje. Analiza sprawozdań finansowych wskazuje, że sytuacja finansowa spółki jest stabilna, a firma skutecznie funkcjonuje nawet w wymagających warunkach rynkowych.

Opracował: AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Aneta Szczepańska

Zduńska Wola, 3 września 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2024	% udziału	stan na 31.12.2023	% udziału	stan na 31.12.2022	% udziału	Dynamika 2024/2023	Dynamika 2023/2022
1.	2	3	4	5	6	7	8	zmiana	zmiana
Aktywa									
A.	Aktywa trwałe	150 902,74	7,13	178 125,36	10,92	140 833,41	9,89	-27 222,62	37 291,95
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00		0,00		0,00			126,48
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	150 902,74	7,13	178 125,36	10,92	140 833,41	9,89	-27 222,62	37 291,95
1.	Srodki trwałe	150 902,74	7,13	178 125,36	10,92	140 833,41	9,89	-27 222,62	37 291,95
a)	grunty								
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 026,75	0,57	12 683,75	0,78	13 340,75	0,94	-657,00	95,08
c)	urządzenia techniczne i maszyny,	59 845,02	2,83	93 668,84	5,74	127 492,66	8,95	-33 823,82	73,47
d)	srodki transportu	79 030,97	3,74	71 772,77				7 258,20	71 772,77
e)	Inne środki trwałe								
2.	Środki trwałe w budowie								
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie								
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00			
1.	Od jednostek powiązanych								
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
3.	Od pozostałych jednostek								
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00			
1.	Nieruchomości								
2.	Wartości niematerialne i prawne								
3.	Długoterminowe aktywa finansowe								
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	1 964 064,71	92,87	1 453 126,53	89,08	1 283 417,87	90,11	510 938,18	169 708,66
I.	Zapasy	76 984,22	3,64	57 280,46	3,51	66 817,81	4,69	19 703,76	-9 537,35
1.	Materiały								
2.	Półprodukty i produkty w toku								
3.	Produkty gotowe								
4.	Towary	2 710,00	0,13	2 710,00	0,17	2 710,00	0,19	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	74 274,22	3,51	54 570,46	3,35	64 107,81	4,50	19 703,76	-9 537,35
II.	Należności krótkoterminowe	1 269 622,90	60,03	638 352,79	39,13	685 813,72	48,15	631 270,11	-47 460,93
1.	Należności od jednostek powiązanych								
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:								
	- do 12 miesięcy								
	- powyżej 12 miesięcy								
b)	Inne								

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2024			stan na 31.12.2023			% udziału	stan na 31.12.2022			% udziału	Dynamika 2024/2023			Dynamika 2023/2022		
		3	4	5	6	7	8		9	10	11		12	13	14	15	16	17
1.	2																	
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:																	
-	do 12 miesięcy																	
-	powyżej 12 miesięcy																	
b)	inne																	
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 269 622,90	60,03	638 352,79	39,13	685 813,72	48,15		631 270,11	198,89						-47 460,93		93,08
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 178 483,05	55,72	578 948,94	35,49	666 063,51	46,77		599 534,11	203,56						-87 114,57		86,92
-	do 12 miesięcy	1 178 483,05	55,72	578 948,94	35,49	666 063,51	46,77		599 534,11	203,56						-87 114,57		86,92
-	powyżej 12 miesięcy																	
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń																	
b)	społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	83 648,00	3,96	51 912,00	3,18	19 750,21	1,39		31 736,00	161,13						32 161,79		262,84
c)	inne	7 491,85		7 491,85														
d)	dochodzone na drodze sądowej																	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	551 897,54	26,09	693 484,87	42,51	476 125,08	33,43		-141 587,33	79,58						217 359,79		145,65
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	551 897,54	26,09	693 484,87	42,51	476 125,08	33,43		-141 587,33	79,58						217 359,79		145,65
a)	w jednostkach powiązanych:																	
-	udziały lub akcje																	
-	inne papiery wartościowe																	
-	udzielone pożyczki																	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe																	
b)	w pozostałych jednostkach																	
-	udziały lub akcje																	
-	inne papiery wartościowe																	
-	udzielone pożyczki																	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe																	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	551 897,54	26,09	693 484,87	42,51	476 125,08	33,43		-141 587,33	79,58						217 359,79		145,65
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	251 829,31	11,91	693 416,64	42,51	476 056,85	33,43		-441 587,33	36,32						217 359,79		145,66
-	inne środki pieniężne	300 068,23	14,19	68,23	0,00	68,23	0,00		300 000,00	439 789,29						0,00		100,00
-	inne aktywa pieniężne																	
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe																	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 560,05	3,10	64 008,41	3,92	54 661,26	3,84		1 551,64	102,42						9 347,15		117,10
C)	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy																	
D)	Udziały (akcje) własne																	
	Aktywa razem	2 114 967,45	100,00	1 631 251,89	100,00	1 424 251,28	100,00		483 715,56	129,65						207 000,61		114,53

[illegible]

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2024		stan na 31.12.2023		% udziału		stan na 31.12.2022		% udziału		Dynamika 2024/2023		Dynamika 2023/2022	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	zmiana	%	zmiana	%
1.	2														
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	709 564,73	33,55	715 781,25	43,88	584 126,32	41,01	-6 216,52	10	99,13	131 654,93		10	122,54	
a)	kredyty i pożyczki														
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych														
c)	inne zobowiązania finansowe														
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	264 735,33	12,52	264 602,94	16,22	182 620,54	12,82	132,39	100,05	100,05	81 982,40			144,89	
-	do 12 miesięcy	264 735,33	12,52	264 602,94	16,22	182 620,54	12,82	132,39	100,05	100,05	81 982,40			144,89	
-	powyżej 12 miesięcy														
e)	zaliczki otrzymane na dostawy														
f)	zobowiązania wekslowe														
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	252 470,90	11,94	196 888,26	12,07	161 055,19	11,31	55 582,64	128,23	128,23	35 833,07			122,25	
h)	z tytułu wynagrodzeń	185 842,08	8,79	146 626,31	8,99	133 617,76	9,38	39 215,77	126,75	126,75	13 008,55			109,74	
i)	inne	6 516,42	0,31	107 663,74	6,60	106 832,83	7,50	-101 147,32	6,05	6,05	830,91			100,78	
4.	Fundusze specjalne	69,23	0,00	69,23	0,00	69,23	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00			100,00	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00									
1.	Ujemna wartość firmy														
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe														
-	dlugoterminowe														
-	krótkoterminowe														
	Pasywa razem	2 114 967,45	100,00	1 631 251,89	100,00	1 424 251,28	100,00	483 715,56	129,65	129,65	207 000,61			114,53	

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Aneta Szczepańska

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o.

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2024	% udziału	Rok 2023	% udziału	Rok 2022	% udziału	Dynamika 2024/2023		Dynamika 2023/2022	
								zmiana	%	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	7 314 949,21	99,95	5 630 781,51	94,57	4 652 910,72	89,80	1 684 167,70	129,91	977 870,79	121,02
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 310 243,21	99,94	5 630 321,51	99,99	4 652 910,72	100,00	1 679 921,70	129,84	977 410,79	121,01
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)										
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki										
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 706,00	0,06	460,00				4 246,00			
B.	Koszt działalności operacyjnej	6 983 300,07	99,63	5 863 281,85	99,93	5 491 285,80	99,86	1 120 018,22	119,10	371 996,05	106,77
I.	Amortyzacja	48 132,62	0,69	35 328,05	0,60	34 480,82		12 804,57	136,24	847,23	
II.	Zużycie materiałów i energii	1 122 152,95	16,07	1 050 688,54	17,92	1 201 375,66	21,88	71 464,41	106,80	-150 687,12	87,46
III.	Usługi obce	1 703 862,64	24,40	1 553 983,06	26,50	1 389 937,63	25,31	149 879,58	109,64	164 045,43	111,80
IV.	Podatki i opłaty	73 765,00	1,06	59 468,36	1,01	68 179,54	1,24	14 296,64	124,04	-8 711,18	87,22
V.	Wynagrodzenia	3 123 433,75	44,73	2 517 345,43	42,93	2 195 186,43	39,98	606 088,32	124,08	322 159,00	114,68
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	670 638,28	9,60	537 394,00	9,17	502 553,14	9,15	133 244,28	124,79	34 840,86	106,93
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	241 314,83	3,46	109 074,41	1,86	99 572,58	1,81	132 240,42	221,24	9 501,83	109,54
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów										
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	331 649,14		-232 500,34		-838 375,08		564 149,48		605 874,74	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 522,05	0,04	323 442,38	5,51	528 416,93	10,20	-320 920,33	0,78	-204 974,55	61,21
I.	Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów										
II.	Dotacje	0,00	0,00	322 528,92	99,72	490 721,89		-322 528,92	0,00	-168 192,97	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych										
IV.	Inne przychody operacyjne	2 522,05	100,00	913,46	0,28	37 695,04	7,13	1 608,59	276,10	-36 781,58	2,42
E.	Pozostałe koszty operacyjne	26 187,49	0,37	4 303,22	0,07	7 558,17	0,15	21 854,27	607,86	-3 254,95	56,93
I.	Strata z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych										
II.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych	0,00	0,00	1 799,99				-1 799,99			
III.	Inne koszty operacyjne	26 157,49	100,00	2 503,23	58,17	7 558,17	100,00	23 654,26	1 044,95	-5 054,94	33,12
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	308 013,70		86 638,82	2 013,35	-317 516,32	-4 200,97	221 374,88	355,51	404 155,14	-27,29
G.	Przychody finansowe	805,47	0,01	1,08	0,03	0,00	0,00	804,39	74 580,56	1,08	0,00
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:	805,47	100,00	1,08	0,03	0,00	0,00	804,39	74 580,56	1,08	0,00
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych										
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych										
V.	Inne										
H.	Koszty finansowe	0,00		0,00		0,00				0,00	

