

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli spółka z o. o

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2024 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2024 roku w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w oparciu o:

- bilans na dzień 31.12.2024 r. wraz z rachunkiem zysków i strat, rachunkiem przepływów pieniężnych i zestawieniem zmian w kapitale własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2024 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2024,
- sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres 2024 roku.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2024 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana	Struktura	
						2024	2023
A	Aktywa trwałe	104 530	107 036	97,7	-2 506	87,5	89,3
I.	Wartości niematerialne	42	17	247,1	25	0,0	0,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	100 777	102 546	98,3	-1 769	84,4	85,5
1)	środki trwałe:	100 075	101 823	98,3	-1 748	83,8	84,9
a)	grunty	2 186	2 187	100,0	-1	1,8	1,8
b)	budynki i obiekty	81 000	81 349	99,6	-349	67,8	67,8
c)	urządzenia techniczne	15 877	17 511	90,7	-1 634	13,3	14,6
d)	środki transportu	708	484	146,3	224	0,6	0,4
e)	inne środki trwałe	304	292	104,1	12	0,3	0,2
2)	środki trwałe w budowie	702	723	97,1	-21	0,6	0,6
III.	Długoterm. rozl. międzyokresowe	3 711	4 473	83,0	-762	3,1	3,7
1)	Aktywa z tyt. odroczonego podatku doch.	130	56	232,1	74	0,1	0,0
2)	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 581	4 417	81,1	-836	3,0	3,7
B	Aktywa obrotowe	14 922	12 866	116,0	2 056	12,5	10,7
I.	Zapasy	589	457	128,9	132	0,5	0,4
1)	Materiały	459	406	113,1	53	0,4	0,3
2)	Towary	130	51	254,9	79	0,1	0,0
II.	Należności krótkoterminowe	3 228	3 007	107,3	221	2,7	2,5
a)	z tytułu dostaw i usług	3 212	2 689	119,4	523	2,7	2,2
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpieczenia i inne	0	296	0,0	-296	0,0	0,2
c)	inne	16	22	72,7	-6	0,0	0,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 769	8 016	121,9	1 753	8,2	6,7
1)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 769	8 016	121,9	1 753	8,2	6,7
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	434	2 094	20,7	-1 660	0,4	1,7
b)	inne środki pieniężne	9 335	5 922	157,6	3 413	7,8	4,9
IV.	Krótkoterm. rozl. międzyokresowe	1 336	1 386	96,4	-50	1,1	1,2
	Aktywa ogółem	119 452	119 902	99,6	-450	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2024 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 450 tys. zł, tj. o 0,4%. Na taki stan rzeczy wpływ miał spadek aktywów trwałych – o 2 506 tys. zł (o 2,3%), przy wzroście aktywów obrotowych – o 2 056 tys. zł (o 16%).

Spadek aktywów trwałych spowodowany był głównie przez spadek rzeczowych aktywów trwałych – o 1 769 tys. zł (o 1,7%), wynikający przede wszystkim ze spadku środków trwałych o 1 748 tys. zł (o 1,7%). Stan środków trwałych w 2024 roku wyniósł 100 075 tys. zł, a zmniejszenie jego wartości w stosunku do 2023 r. wynikało głównie ze zmniejszenia wartości urządzeń technicznych – o 1 634 tys. zł (o 9,3%) oraz budynków i obiektów – o 349 tys. zł (o 0,4%). Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe również ze spadkiem do roku poprzedniego o 762 tys. zł (o 17%).

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczania umorzenia) na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 209 958 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 5 060 tys. zł (w roku 2023 wartość brutto środków trwałych wyniosła 204 898 tys. zł). Na taki stan rzeczy składa się wzrost z tytułu:

- 1) przyjęcia środków trwałych w budowie (do eksploatacji z inwestycji) – 4 044 tys. zł (budynki i obiekty inżynieryjne),
- 2) zakupu gotowych środków trwałych – 1 016 tys. zł:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 220 tys. zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny – 245 tys. zł,
 - środki transportu – 474 tys. zł,
 - pozostałe środki trwałe – 77 tys. zł.

W 2025 roku nie dokonano zmniejszeń brutto środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych roczne kwotowo w 2024 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 6 807 tys. zł (w 2023 roku – 6 217 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2024 roku wyniosło 109 882 tys. zł i na tle 2023 roku wykazało 6,6% przyrostu (wartość umorzenia w 2023 roku wyniosła 103 075 tys. zł).

Dotychczasowe umorzenie środków trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2024 roku 52%, przy zużyciu środków trwałych na koniec 2023 roku – 50%.

Umorzenie narastająco środków trwałych spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 269 tys. zł (w 2023 roku – 268 tys. zł – wzrost o 1 tys. zł, o 0,4%), stanowią 0,2% sumy umorzenia,
- budynki i obiekty inżynieryjne – 81 629 tys. zł (w 2023 roku – 77 017 tys. zł – wzrost o 4 612 tys. zł, o 6%), stanowią 74,3% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 23 225 tys. zł (w 2023 roku – 21 346 tys. zł – wzrost o 1 880 tys. zł, o 8,8%), stanowią 21,1% sumy umorzenia,
- środki transportu – 3 414 tys. zł (w 2023 roku – 3 164 tys. zł – wzrost o 250 tys. zł, o 9,3%), stanowią 3,1% sumy umorzenia,
- pozostałe środki trwałe – 1 343 tys. zł (w 2023 roku – 1 278 tys. zł, wzrost o 65 tys. zł, o 5,1%), stanowią 1,2% sumy umorzenia.

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli przy uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2024 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany jest spadek o 1 748 tys. zł (w 2023 roku był to wzrost rzędu 9 277 tys. zł). Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – spadek o 1 tys. zł,
- budynki i obiekty inżynieryjne – spadek o 349 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – spadek o 1 634 tys. zł,
- środki transportu – wzrost o 224 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – wzrost o 12 tys. zł.

W pozycji długoterminowych rozliczeń międzyokresowych, których wartość wyniosła 3 711 tys. zł, jak już pisano wcześniej, zanotowano spadek o 762 tys. zł (o 17%). Na ich wartość składają się:

- 1) długoterminowa bilansowa wycena odsetek od obligacji – 3 581 tys. zł,
- 2) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – 130 tys. zł.

Spółka dokonała wyceny zobowiązań z tytułu odsetek na cały okres spłaty w podziale na zobowiązania krótkoterminowe (1 171 tys. zł) i długoterminowe (3 581 tys. zł).

Aktywa trwałe stanowią 87,5% aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2023 spadł o 1,8 punktu procentowego (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 89,3% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2024 wynosi 14 922 tys. zł, co w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego wskazuje na ich wzrost o 2 056 tys. zł. Największy wpływ na taki stan rzeczy ma wzrost inwestycji krótkoterminowych o 1 753 tys. zł, w tym szczególnie środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych (w tym środków pieniężnych na lokatach) – wzrost o 3 413 tys. zł.

Na stan aktywów obrotowych wpływ miały także:

- 1) wzrost zapasów o 132 tys. zł (stan 589 tys. zł), na który złożył się:
 - a. wzrost wartości materiałów – o 53 tys. zł (stan 459 tys. zł),
 - b. wzrost wartości towarów – o 79 tys. zł (stan 130 tys. zł),
- 2) wzrost należności krótkoterminowych o 221 tys. zł (stan 3 228 tys. zł), na który składa się przede wszystkim wzrost należności z tytułu dostaw i usług o 523 tys. zł (stan 3 212 tys. zł) oraz spadek należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych o 296 tys. zł (stan 0,00 zł).

Na dzień bilansowy zapisy księgowe wykazują stan brutto należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 3 433 tys. zł (w 2023 roku było to 3 017 tys. zł). W 2024 roku wartość odpisów aktualizujących należności narastająco wyniosła 221 tys. zł. Odpisami objęto koszty prowadzonych egzekucji komorniczych i spraw sądowych oraz należności dochodzone od dłużników objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym. W 2024 r. utworzono odpisy w wysokości 14 tys. zł.

W roku obrotowym rozwiązano odpisy aktualizujące na łączną kwotę 121 tys. zł (w 2023 roku rozwiązano odpisy na kwotę 16 tys. zł). Z wartości rozwiązanych odpisów kwota 5 tys. zł została odniesiona w pozostałe przychody operacyjne spółki.

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, których wartość wynosi 1 336 tys. zł, odnotowano spadek o 50 tys. zł. Na tę pozycję bilansu składają się:

- 1) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: opłacona prenumerata i ubezpieczenie majątkowe – 71 tys. zł,
- 2) naliczone odsetki od lokat – 8 tys. zł
- 3) VAT naliczony z roku obrotowego do odliczenia w roku następnym – 86 tys. zł,
- 4) odsetki od obligacji dotyczące następnego okresu sprawozdawczego – 553 tys. zł,
- 5) odsetki od obligacji przewidziane do spłaty w następnych okresach – 618 zł.

Aktywa obrotowe stanowią 12,5% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2023 ich udział zwiększył się o 1,8 punktu procentowego – wówczas wynosił 10,7%.

Reasumując suma bilansowa aktywów spadła o 450 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadek o 2 506 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 2 056 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2024 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana	Struktura	
						2024	2023
A.	Kapitał własny	63 789	59 856	106,6	3 933	53,4	49,9
I.	Kapitał podstawowy	62 968	57 112	110,3	5 856	52,7	47,6
II.	Kapitał zapasowy	12 520	12 520	100,0	0	10,5	10,4
II.	Kapitał z aktualizacji wyceny						
IV.	Kapitał rezerwowy	3 124	2 568	121,7	556	2,6	2,1
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 406	-6 894	180,0	-5 512	-10,4	-5,7
VI.	Zysk (strata) netto	-2 417	-5 450	44,3	3 033	-2,0	-4,5
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 663	60 046	92,7	-4 383	46,6	50,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 769	4 299	64,4	-1 530	2,3	3,6
1.	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku doch.	2	1	200,0	1	0,0	0,0
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 052	1 956	104,9	96	1,7	1,6
	- długoterminowe	1 520	1 400	108,6	120	1,3	1,2
	- krótkoterminowe	532	556	95,7	-24	0,4	0,5
3.	Pozostałe rezerwy	715	2 342	30,5	-1 627	0,6	2,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	31 756	35 518	89,4	-3 762	26,6	29,6
1.	Wobec pozostałych jednostek	31 756	35 518	89,4	-3 762	26,6	29,6
a)	kredyty i pożyczki	11 597	10 667	108,7	930	9,7	8,9
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	15 407	18 296	84,2	-2 889	12,9	0,0
c)	inne	4 752	6 555	x	-1 803	4,0	0,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 410	5 920	125,2	1 490	6,2	4,9
1.	Wobec pozostałych jednostek	7 347	5 880	124,9	1 467	6,2	4,9
a)	kredyty i pożyczki	2 263	1 194	189,5	1 069	1,9	1,0
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 926	1 926	100,0	0	1,6	0,0
c)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	971	1 075	90,3	-104	0,8	0,9
	- do 12 miesięcy	971	1 075	90,3	-104	0,8	0,9
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	x	0	0,0	0,0
d)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 088	844	128,9	244	0,9	0,7
e)	z tytułu wynagrodzeń	670	550	121,8	120	0,6	0,5
f)	inne	429	291	147,4	138	0,4	0,2
2.	Fundusze specjalne	63	40	157,5	23	0,1	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 728	14 309	95,9	-581	11,5	11,9
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 728	14 309	95,9	-581	11,5	11,9
	- długoterminowe	12 851	13 412	95,8	-561	10,8	11,2
	- krótkoterminowe	877	897	97,8	-20	0,7	0,7
	Pasywa ogółem	119 452	119 902	99,6	-450	100,0	100,0

Kapitał własny na koniec 2024 roku wykazał wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 3 933 tys. zł.

W 2024 roku kapitał podstawowy spółki wzrósł o 5 856 tys. zł, co było wynikiem wniesienia do spółki przez właściciela wkładu pieniężnego. Na wskazaną wartość składały się wniesienia wkładów pieniężnych, które odbyły się na podstawie:

- zarządzenia nr 401/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Spółka z ograniczoną odpowiedzialności – wkład pieniężny w wysokości 2 568 tys. zł,
- zarządzenia nr 203/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Spółka z ograniczoną odpowiedzialności – wkład pieniężny w wysokości 1 656 tys. zł,
- zarządzenia nr 373/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 12 listopada 2024 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Spółka z ograniczoną odpowiedzialności – wkład pieniężny w wysokości 1 632 tys. zł,
- zarządzenia nr 432/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Spółka z ograniczoną odpowiedzialności – wkład pieniężny w wysokości 3 124 tys. zł, który do czasu zarejestrowania podwyższenia kapitału podstawowego w KRS, stanowi w całości kapitał rezerwowy.

Po wniesieniu wkładów pieniężnych kapitał zakładowy spółki dzielił się na 629 679 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy.

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

- na koniec 2024 roku – 40 741 tys. zł,
- na koniec 2023 roku – 47 180 tys. zł,
- na koniec 2022 roku – 50 946 tys. zł,
- na koniec 2021 roku – 41 667 tys. zł.

Kapitał podstawowy w relacji do aktywów trwałych stanowi źródło finansowania majątku w 60,2% (w 2023 roku – 53,4%).

Biorąc pod uwagę kapitały własne ogółem, to na koniec roku 2024 stanowią one pokrycie aktywów trwałych na poziomie 61% (w roku 2023 – 59,9%, w roku 2022 – 53,9%). W stosunku do lat poprzednich wskaźnik ten poprawił się, choć nadal struktura kapitałowo – majątkowa spółki nie osiąga wartości optymalnych (przy prawidłowej strukturze wskaźnik pokrycia powinien osiągać min. 100%).

Poziom kapitału obrotowego (będącego różnicą między kapitałami stałymi, czyli kapitałem własnym, rezerwami na zobowiązania i zobowiązaniami długoterminowymi a aktywami trwałymi) kształtował się w ostatnich latach następująco:

- w 2024 roku był na poziomie (-) 6 216 tys. zł,
- w 2023 roku był na poziomie (-) 7 363 tys. zł,
- w 2022 roku był na poziomie (-) 11 395 tys. zł,
- w 2021 roku był na poziomie (-) 10 329 tys. zł.

Wynika stąd, że kapitał obrotowy również nie finansuje w pełni aktywów trwałych, ale w porównaniu do roku 2023 wskaźnik ten poprawił się o 1 147 tys. zł.

Kapitał zapasowy spółki wynosi 12 520 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego nie uległ zmianie.

Kapitały własne stanowią 53,4% wartości pasywów ogółem, czyli w stosunku do roku ubiegłego, kiedy stosunek ten wynosił 49,9%, ich udział wzrósł o 3,5 punktu procentowego.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2024 roku w stosunku do roku poprzedniego spadł ogółem o 4 383 tys. zł (w 2023 roku odnotowano spadek o 2 001 tys. zł). Wartość tej pozycji pasywów związana jest ze:

- spadkiem zobowiązań długoterminowych – o 3 762 tys. zł, (wartość 31 756 tys. zł), na które składają się:
 - emisja przez spółkę dłużnych papierów wartościowych, które na dzień bilansowy wyniosły 17 332 640,00 zł i zostały podzielone na zobowiązania w okresach spłaty:
 - do roku – 1 926 080,00 zł (ujęte w zobowiązania krótkoterminowych),
 - powyżej 1 do 3 lat – 3 852 160,00 zł,
 - powyżej 3 do 5 lat – 3 852 160,00 zł,
 - powyżej 5 lat – 7 702 240,00 zł,
 - uzyskane przez spółkę pożyczki o wartości 11 597 226,07 zł, których przewidywany okres spłaty wynosi:
 - do roku – 2 262 998,20 zł (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych),
 - powyżej 1 roku do 3 lata – 3 324 380,04 zł,
 - powyżej 3 do 5 lat – 2 998 066,03 zł,
 - powyżej 5 lat – 5 274 780,00 zł.

Zadania realizowane ze wskazanych środków to:

- „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola – I faza”; wartość kapitału do spłaty w okresie krótkoterminowych wynosi 563 806,00 zł; ostatnia rata pożyczki spłacona zostanie do 30 listopada 2025 r.,
- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z odcinkami do granic posesji w ulicach Cyprysowej i Czeremchy w Zduńskiej Woli”; wartość kapitału do spłaty w okresie krótkoterminowym – 90 999,00 zł, a w okresie długoterminowym – 90 999,00 zł; ostatnia rata pożyczki ma zostać spłacona do 31 grudnia 2026 r.,
- „Budowa instalacji hydrolizy na terenie oczyszczalni ścieków w Tymienicach”; wartość kapitału do spłaty w okresie krótkoterminowym – 1 110 480,00 zł, a w okresie długoterminowym – 9 716 700,00 zł; spłata pożyczki nastąpi do 30 września 2034 r.,
- „Wykonanie instalacji fotowoltaicznych dla SUW nr 1 w Opiesinie” – do umowy pożyczki o dofinansowanie realizacji zadania została podpisana umowa o częściowe umorzenie pożyczki – 50%, tj. 114 210,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 1 944,465 zł., przy czym warunkiem umorzenia jest przeznaczenie ww. kwoty na realizację zadania pn. „Montaż odnawialnego źródła ciepła dla budynku SUW 1 w Opiesinie wraz z jego częściową modernizacją oraz wymianą oświetlenia wewnętrznego”;
- „Budowa kanalizacji sanitarnej z odcinkami do granic posesji na osiedlu Nowe Miasto w Zduńskiej Woli” – wartość kapitału do spłaty w okresie krótkoterminowym wynosi 93 469,20 zł, a w okresie długoterminowym – 186 938,40 zł; spłata pożyczki winna zakończyć się do 31 grudnia 2027 r.,
- „Budowa tłoczni ścieków wraz z zasilaniem eNN oraz budowa placu manewrowego, odcinka sieci kanalizacji sanitarnej i przebudowa odcinka sieci wodociągowej” – wartość kapitału do spłaty w okresie

- krótkoterminowym wynosi 310 774,68 zł, a w okresie długoterminowym – 1 228 710,99 zł; kwota pożyczki będzie spłacana do lipca 2029 r.,
- „Budowa kanalizacji sanitarnej na osiedlu Nowe Miasto w Zduńskiej Woli – etap II” – wartość kapitału do spłaty w okresie krótkoterminowym wynosi 93 469,32 zł, a w okresie długoterminowym – 373 877,68 zł; kwota pożyczki będzie spłacana do 31 sierpnia 2029 r.,
 - innymi zobowiązaniami, m. in.: wyceną zobowiązania z tytułu odsetek na cały okres spłaty zobowiązania z tytułu emisji obligacji w okresie długoterminowym o wartości 3 581 tys. zł, zabezpieczeniami gwarancyjnymi z tytułu należytego wykonania umów w wysokości 234 tys. zł;
 - spadkiem rezerw na zobowiązania – o 1 530 tys. zł (wartość 2 769 tys. zł) spowodowanych w szczególności zmniejszeniem rezerw na świadczenia pracownicze o 581 tys. zł oraz rezerwy w wysokości 2 192 tys. zł utworzonej na inwestycje dotyczące budowy tłoczni ścieków wraz z zasilaniem eNN oraz budowy placu manewrowego, odcinka sieci kanalizacyjnej i przebudowy odcinka sieci wodociągowej o wartości,
 - spadkiem rozliczeń międzyokresowych – o 581 tys. zł (wartość 13 728 tys. zł), związanych z:
 - zwrotem nakładów na zakup środków trwałych, dotacjami, darowiznami itp. – spadek o 521 tys. zł (wartość 13 704 tys. zł)
 - pozostałymi rozliczeniami – spadek o 60 tys. zł (wartość 24 tys. zł),
 - wzrostem zobowiązań krótkoterminowych – o 1 490 tys. zł (wartość 7 410 tys. zł), spowodowanych w szczególności wzrostem:
 - zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek o 1 069 tys. zł (wartość 2 263 tys. zł),
 - zobowiązań z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń o 244 tys. zł (wartość 1 088 tys. zł),
 - zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o 120 tys. zł (wartość 670 tys. zł).

Należy wskazać, że spółka posiada również zobowiązania pozabilansowe dotyczące podpisanych umów (występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki) i są to:

- 1) zabezpieczenia do pożyczki z WFOŚiGW i dofinansowania z Funduszu Spójności (w ramach działania „Gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I. Gospodarka wodno – ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013”) uzyskanej na zadanie inwestycyjne pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola – faza I” i są to
 - hipoteka zwykła na nieruchomościach spółki w kwocie 6 633 tys. zł,
 - cesja praw z umowy ubezpieczenia w kwocie 1 571 tys. zł,
 - umowa o przelew wierzytelności w kwocie 4 995 tys. zł,
 łącznie 13 199 tys. zł,
- 2) zabezpieczenia umowy programowej dotyczącej emisji obligacji na łączną kwotę 42 000 tys. zł w formie: hipoteki zwykłej na nieruchomości spółki, cesji praw do umowy ubezpieczenia, zastawu rejestrowego na rachunkach bankowych PEKAO SA, zastawu rejestrowego na wierzytelności z tytułu umowy powierzenia,
- 3) zobowiązanie warunkowe tytułem poręczenia w postaci weksla in blanco do umów leasingu dla spółki MPGK w Zduńskiej Woli sp. z o. o. o wartości 5 026 tys. zł,
- 4) zabezpieczenia do pożyczki z WFOŚiGW i dotacji, w tym: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę 650 tys. zł, hipoteka do kwoty 799,5 tys. zł ustanowiona przez Gminę Miasto Zduńska Wola na nieruchomości przy ul. Mickiewicza 11B w Zduńskiej Woli, cesja praw z umowy ubezpieczenia,

- 5) zabezpieczenia do pożyczki z NFOŚiGW i dotacji, w tym weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę 11 105 tys. zł,
- 6) zabezpieczenia do pożyczki z WFOŚiGW w tym: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę 228 tys. zł, hipoteka do kwoty 262 tys. zł ustanowiona przez Gminę Miasto Zduńska Wola na nieruchomości ul. Piwna 13 w Zduńskiej Woli,
- 7) zabezpieczenia do pożyczki z WFOŚiGW i dotacji w tym: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę 467 tys. zł, hipoteka do kwoty 955 tys. zł ustanowiona przez Gminę Miasto Zduńska Wola na nieruchomości ul. Zielona w Zduńskiej Woli oraz na nieruchomości ul. Łaska 40 w Zduńskiej Woli, cesja praw z umowy ubezpieczenia budynku przy ul. Łaskiej 40,
- 8) zabezpieczenia do pożyczki z WFOŚiGW w tym: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę 1 669 tys. zł, hipoteka do kwoty 2 282 tys. zł ustanowiona przez Gminę Miasto Zduńska Wola na nieruchomości ul. Łaska 90 w Zduńskiej Woli, cesja praw z umowy ubezpieczenia budynku przy ul. Łaskiej 90,
- 9) zabezpieczenia do pożyczki z WFOŚiGW i dotacji w tym: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę 467 tys. zł, hipoteka do kwoty 954 tys. zł ustanowiona przez Gminę Miasto Zduńska Wola na nieruchomości ul. Łaska 90 w Zduńskiej Woli, cesja praw z umowy ubezpieczenia budynku przy ul. Łaskiej 90.

Ponadto spółka złożyła do właściciela wnioski o ustanowienie zabezpieczenia do umowy umorzenia pożyczki z WFOŚiGW w tym: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę 114 tys. zł, hipoteka do kwoty 182 tys. zł ustanowiona przez Gminę Miasto Zduńska Wola na nieruchomości ul. Łaska 90, cesja praw z umowy ubezpieczenia budynku przy ul. Łaskiej 90. Zgodnie z informacją spółki wniosek jest w trakcie weryfikacji, a przedmiotowe zabezpieczenie nie stanowi obecnie zobowiązań pozabilansowych spółki.

Kapitały obce stanowią 46,6% wartości pasywów ogółem, czyli w stosunku do roku ubiegłego, kiedy stanowiły 50,1%, ich udział spadł o 3,5 punktu procentowego.

Reasumując, suma pasywów na koniec 2024 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 450 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych nastąpił wzrost o 3 933 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania nastąpił spadek o 4 383 tys. zł.

III . Rachunek zysków i strat

1. Przychody

Spółka MPWiK generuje przychody w ramach działalności operacyjnej podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej. Zestawienie wartości przychodów przedstawia tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	31 639	28 084	112,7	3 555
2	Pozostałe przychody operacyjne	3 940	1 611	244,6	2 329
3	Przychody finansowe	300	186	161,3	114
	RAZEM PRZYCHODY	35 879	29 881	120,1	5 998

Na przychody netto ze sprzedaży produktów składa się sprzedaż podstawowa, tj. woda i ścieki, sprzedaż usług (np. usługi wodno – kanalizacyjne, badania wody i ścieków, wykonywanie przyłączy, budowa sieci), sprzedaż usług związanych z Centrum Sportu i Rekreacji „Relaks” oraz w mniejszym stopniu sprzedaż energii elektrycznej i otrzymane prawa majątkowe do świadectw pochodzenia energii i sprzedaż materiałów i towarów. Dane te obrazuje poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1.	Wartość sprzedaży wody ogółem, w tym:	6 893	6 354	108,5	539
a)	gospodarstwa domowe	5 478	5 250	104,3	228
b)	podmioty gospodarcze	1 201	1 104	108,8	97
c)	abonament	214	0	x	214
2.	Wartość sprzedaży ścieków ogółem, w tym:	19 783	16 361	120,9	3 422
a)	gospodarstwa domowe	10 033	8 829	113,6	1 204
b)	podmioty gospodarcze	7 672	6 201	123,7	1 471
c)	opłaty dodatkowe za przekroczenie norm	293	294	99,7	-1
d)	dopłaty do ścieków	125	0	x	125
e)	ścieki dowożone	1 072	792	135,4	280
f)	opróżnianie szamb	135	141	95,7	-6
g)	odbiór osadu	102	104	98,1	-2
h)	abonament	351	0	x	351
3.	Sprzedaż usług	715	507	141,0	208
4.	Sprzedaż energii z biogazu	26	115	22,6	-89
5.	Prawa majątkowe ze świadectw pochodzenia energii	95	246	38,6	-151
6.	Sprzedaż usług związanych z CRS RELAKS	4 204	4 012	x	192
7.	Pozostała sprzedaż	19	415	4,6	-396
	Razem przychody ze sprzedaży	31 735	28 010	113,3	3 725

Sprzedaż wody w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

(w tys. m³)

Lp.	Sprzedaż wody	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1.	gospodarstwa domowe	1 350	1 370	98,5	-20
2.	podmioty gospodarcze	255	254	100,4	1
	RAZEM	1 605	1 624	98,8	-19

Dane sprzedaży wody wykazują, że w 2024 roku, w stosunku do roku ubiegłego, miał miejsce wzrost wartości sprzedaży wody dla odbiorców indywidualnych o 228 tys. zł (o 4,3%), przy jednoczesnym spadku ilości zużycia wody o 20 tys. m³ (o 1,5%). Zużycie wody zrealizowane przez podmioty gospodarcze wartościowo wzrosło: wartościowo o 97 tys. zł (o 8,8%), zaś ilościowo o 1 tys. m³ (o 0,4%). Przychody ze sprzedaży wody ogółem w 2024 roku wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym łącznie o 8,5%, tj. o 539 tys. zł, przy jednoczesnym spadku zużycia wody o 1,2%, tj. o 19 tys. m³.

Sprzedaż ścieków w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

(w tys. m³)

Lp.	Sprzedaż ścieków	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1.	gospodarstwa domowe	1 294	1 290	100,3	4
2.	podmioty gospodarcze	765	687	111,4	78
3.	ścieki dowożone	80	66	121,2	14
4.	opróżnianie szamb	4	5	80,0	-1
	RAZEM	2 143	2 048	104,6	95

W 2024 roku sprzedaż ścieków dla gospodarstw domowych wzrosła wartościowo w porównaniu do roku 2023 o 13,6% (o 1 204 tys. zł) przy nieznacznym wzroście ilościowym o 0,3% (o 4 tys. m³). Sprzedaż ścieków podmiotom gospodarczym wzrosła wartościowo o 1 471 tys. zł – o 23,7% przy wzroście ilości o 78 tys. m³ – o 11,4%. W 2024 roku wystąpiły zmiany sprzedaży z tytułu odprowadzania ścieków poza sieć kanalizacyjną, tj. wystąpił wzrost wartości sprzedaży ścieków dowożonych – o 280 tys. zł (o 35,4%) przy wzroście ilości o 14 tys. m³ (o 21,2%) oraz spadek wartości sprzedaży ścieków w wyniku opróżniania szamb przez spółkę – o 6 tys. zł (o 4,3%) przy zmniejszeniu ilości do roku poprzedniego o 1 tys. m³. Przychody ze sprzedaży ścieków ogółem wzrosły w 2024 roku w stosunku do roku ubiegłego o 20,9%, tj. o 3 422 tys. zł, przy wzroście poziomu sprzedaży w ujęciu ilościowym o 4,6%, tj. o 95 tys. m³.

Porównując ilość sprzedanej w 2024 roku wody dla gospodarstw domowych (1 350 tys. m³ – spadek do 2023 roku o 20 tys. m³) do ilości odebranych ścieków (1 294 tys. m³ – wzrost o 4 tys. m³) widać, iż występuje nieznacznie większe wykorzystanie wody bezpowrotnie zużytej (stan obserwowany na przestrzeni ostatnich lat). Inna sytuacja jest w przypadku podmiotów gospodarczych, gdzie zużycie wody w 2024 roku wyniosło 255 tys. m³, a odprowadzenie ścieków – 765 tys. m³. W przypadku zużycia wody nastąpił niewielki wzrost do 2023 roku o 1 tys. m³, zaś w przypadku ścieków nastąpił wzrost o 78 tys. m³ (taka sytuacja również jest obserwowana od kilku lat).

Sprzedaż pozostałych usług na koniec 2024 roku w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 208 tys. zł., a jej wartość wynosi 715 tys. zł. Na usługi pozostałe składają się:

- usługi wodno – kanalizacyjne (czyszczenie kanalizacji, odbiory techniczne) – 565 tys. zł,
- badania wody i ścieków – 42 tys. zł,
- wykonywanie przyłączy, budowa sieci – 89 tys. zł,
- usługi inspekcji telewizyjnej – 13 tys. zł,
- pozostałe usługi (odsprzedaż usług telefonicznych i energii elektrycznej, wynajem pomieszczeń, dostawa wody beczkowozem) – 6 tys. zł.

Co roku spółka dokonuje sprzedaży energii elektrycznej z biogazowni – w 2024 roku odnotowano sprzedaż w wysokości 26 tys. zł – o 89 tys. zł mniejszą niż w roku ubiegłym (w 2023 roku w stosunku do 2022 roku nastąpił wzrost o 74 tys. zł).

W roku 2024 spadły przychody z tytułu przyznanych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii ze źródeł odnawialnych – o 151 tys. zł. W 2023 roku w stosunku do roku 2022 odnotowano spadek o 153 tys. zł.

W 2024 roku spółka osiągnęła wzrost przychodów ze sprzedaży usług oferowanych przez Centrum Sportu i Rekreacji „Relaks” – o 192 tys. zł i uzyskała przychody w wysokości 4 204 tys. zł (w 2023 r. przychody wyniosły 4 012 tys. zł). Sprzedaż związana z obiektem dotyczy głównie sprzedaży biletów, najmu toru pływackiego, wynajmu niecek i torów basenowych, sprzedaży voucherów, opłaty za wydanie karty, wynajmu powierzchni oraz przychody ze sprzedaży restauracyjnej „Bistro z Wody”.

Pozostała sprzedaż (materiałów i towarów), która stanowi element przychodów działalności podstawowej, została zrealizowana w wysokości 19 tys. zł i dotyczyła tylko sprzedaży towarów. Wartość tej pozycji spadła w porównaniu do roku ubiegłego o 396 tys. zł. Na wartość sprzedanych towarów składa się sprzedaż sklepikowa CSiR „Relaks”.

Sprzedaż ogółem w mierniku wartościowym w 2024 roku w stosunku do roku ubiegłego była wyższa o 3 725 tys. zł.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2024 roku wyniosły 3 940 tys. zł, czyli były wyższe niż w 2023 roku o 2 329 tys. zł, z czego 3 392 tys. zł to przychody działalności wodno – kanalizacyjnej, a 548 tys. zł to przychody Oddziału Zduńska Woda. Na wartość pozostałych przychodów operacyjnych składają się:

- rozwiązanie rezerw niepodatkowych – 2 192 tys. zł,
- odpisy umorzonych pożyczek, dotacji itp. na środki trwałe, prawa wieczystego użytkowania gruntów odpisywanego równolegle do amortyzacji – 837 tys. zł (w tym wartość dotacji odpisanych równolegle do amortyzacji środków trwałych zrealizowanych w ramach projektów: „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola – I faza” w wysokości 788 tys. zł),
- odszkodowania z ubezpieczenia – 154 tys. zł,
- umorzone zobowiązania podatkowe – 123 tys. zł,
- umorzone pożyczki – 114 tys. zł,
- rekompensata z tytułu świadczenia usług publicznych – 390 tys. zł,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności i inne aktywa obrotowe – 17 tys. zł,
- przychody z tytułu wynajmu powierzchni – 37 tys. zł,
- przychody z tytułu refaktur – 7 tys. zł,
- sprzedaż złomu i inne przychody ze sprzedaży – 12 tys. zł,
- pozostałe przychody – 57 tys. zł.

Przychody finansowe wykonano na poziomie 300 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 114 tys. zł. Na przychody składają się:

- odsetki od depozytów otrzymane i naliczone – 289 tys. zł,
- odsetki od należności – 9 tys. zł,
- odsetki od umorzonej pożyczki – 2 tys. zł.

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

- w 2024 roku – 35 879 tys. zł, dynamika 120,1%, wzrost o 5 998 tys. zł,
- w 2023 roku – 29 881 tys. zł, dynamika 98,4%, spadek o 471 tys. zł,
- w 2022 roku – 30 352 tys. zł, dynamika 121%, wzrost o 5 219 tys. zł,
- w 2021 roku – 25 133 tys. zł, dynamika 112%, wzrost o 2 639 tys. zł,

stwierdza się, iż wartość przychodów ogółem, po spadku w roku ubiegłym (w stosunku do roku 2022), znów wykazała wzrost i to w ramach każdej prowadzonej przez spółkę działalności.

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 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	35 518	30 903	114,9	4 615
2	Pozostałe koszty operacyjne	787	2 413	32,6	-1 626
3	Koszty finansowe	2 063	1 926	107,1	137
	RAZEM KOSZTY	38 368	35 242	108,9	3 126

Rozkład kosztów podstawowej działalności operacyjnej przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej wg rodzajów) (koszty	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2024/2023 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	6 822	6 235	109,4	587
2	zużycie materiałów i energii	6 591	4 986	132,2	1 605
3	usługi obce	3 534	2 888	122,4	646
4	wynagrodzenia	10 881	9 354	116,3	1 527
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	2 582	2 267	113,9	315
6	podatki i opłaty	4 773	4 469	106,8	304
7	pozostałe koszty	250	218	114,7	32
8	koszty sprzedaży towarów i materiałów	85	486	17,5	-401
	Razem	35 518	30 903	114,9	4 615

W 2024 roku wystąpił wzrost kosztów operacyjnych ogółem w stosunku do roku ubiegłego o 4 615 tys. zł (o 14,9%). Na wzrost ten składa się w dużej mierze wzrost wartości zużycia materiałów i energii – o 1 605 tys. zł (o 32,2%) oraz wynagrodzeń – 1 527 tys. zł (o 16,3%). Oprócz kosztów sprzedaży towarów i materiałów, wszystkie koszty rodzajowe zanotowały wzrost w stosunku do roku ubiegłego.

Wzrost wartości kosztów materiałów i energii był skutkiem m.in.:

- zużycia materiałów na kwotę 3 136 tys. zł i zwiększenia ich wartości do roku poprzedniego o 734 tys. zł, kiedy wyniosło 2 402 tys. zł,
- zużycia energii na kwotę 3 455 tys. zł i zwiększenia ich kosztów do roku poprzedniego o 872 tys. zł, kiedy wyniosło 2 583 tys. zł; wzrost zużycia energii związany był ze wzrostem cen energii elektrycznej wskutek wygaśnięcia Tarczy Solidarnościowej, która w 2023 roku zapewniała stałą cenę energii elektrycznej.

Na koszty zużycia materiałów składają się:

- materiały podstawowe – 982 tys. zł,
- energia cieplna – 627 tys. zł (z czego 577 tys. zł to koszty CSiR Rekaks),
- wodomierze – 298 tys. zł,
- paliwa do samochodów, sprzęt i inne urządzenia – 153 tys. zł,

- środki czystości i materiały czyszczące, środki chemiczne, artykuły piśmienne wyposażenie i inne – 1 075 tys. zł.

Koszty usług obcych wzrosły w stosunku do roku 2023 o 646 tys. zł. Na ich wartość (3 534 tys. zł) składają się m.in.:

- koszty prac remontowych wykonywanych na poszczególnych obiektach spółki i CSiR „Relaks” (np. remont drogi wewnętrznej na oczyszczalni ścieków – 234 tys. zł, modernizacja stacji przygotowania polielektrolitu do prasy Klein – 73,5 tys. zł, remont wybranych elementów elewacji, orynnowania budynku przy ul. Królewskiej – 29,5 tys. zł, przegląd techniczny agregatu E3 – 42 tys. zł),
- usługi transportowe – 230 tys. zł,
- usługi odtworzenia nawierzchni – 154 tys. zł,
- usługi telekomunikacyjne i informatyczne – 142 tys. zł,
- usługi prawne i doradcze – 105 tys. zł,
- usługi składowania odpadów – 100 tys. zł,
- usługi analizy wody, ścieków, osadów – 84 tys. zł.

Na wzrost kosztów podatków i opłat (o 304 tys. zł) wpływ miał przede wszystkim wzrost o 253 tys. zł podatku od nieruchomości co było następstwem m. in.: oddania do użytkowania inwestycji sieciowych w 2023 r. Spółka poniosła również opłaty za usługi wodne o wartości 392 tys. zł, które w stosunku do roku ubiegłego były wyższe o 12 tys. zł. Na obiekcie CSiR „Relaks”, spółka w 2024 r. poniosła koszty podatków i opłat w wysokości 611 tys. zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 537 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń są największą pozycją wśród kosztów rodzajowych. Ich wartość 10 881 tys. zł była wyższa niż w roku ubiegłym o 1 527 tys. zł. Na ich wartość złożyły się:

- koszty osobowe w wysokości 10 328 tys. zł (rok 2023 – 8 861 tys. zł, wzrost o 1 467 tys. zł, dynamika 116,6%);
- koszty bezosobowe w wysokości 553 tys. zł (w 2023 roku – 493 tys. zł, wzrost o 60 tys. zł, dynamika 112,2%).

Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej – 101 tys. zł (w 2023 roku – 92 tys. zł).

Koszty wynagrodzeń Zarządu spółki – 203 tys. zł (w 2023 roku – 206 tys. zł).

Przeciętny stan zatrudnienia w 2024 roku to 141 osób (w 2023 roku – 131), w tym 4 osoby zatrudnione w warunkach szczególnych, 2 osoby niepełnosprawne. Stan zatrudnienia wg grup zawodowych przedstawia się następująco:

- Wydział Oczyszczalni Ścieków – 27 osób (stanowiska robotnicze – 22 osoby, stanowiska nierobotnicze – 5 osób), wzrost o 1 osobę na stanowisku robotniczym,
- Wydział Ujęć Wody – 16 osób (stanowiska robotnicze – 13 osób, stanowiska nierobotnicze – 3 osoby), bez zmian w stosunku do 2023 roku,
- Dział Techniczny i Sieci Wod – Kan – 31 osób (stanowiska robotnicze – 25 osób, stanowiska nierobotnicze – 6 osób), wzrost o 1 osobę na stanowisku robotniczym,
- Laboratorium – 7 osób na stanowiskach nierobotniczych, bez zmian,
- Administracja – 19 osób, wzrost o 2 osoby,
- pozostali pracownicy inkasenci, dozorczy, sprzątaczk – 2 osoby, bez zmian,
- CSiR „Relaks” – 39 osób (stanowiska robotnicze – 27 osób, stanowiska nierobotnicze – 12 osób), wzrost o 7 osób na stanowiskach robotniczych, spadek o 1 osobę na stanowiskach nierobotniczych.

Łącznie w spółce w 2024 roku:

- na stanowiskach robotniczych zatrudnionych było 89 osób (wzrost do 2023 roku o 9 osób),

- na stanowiskach nierobotniczych zatrudnionych było 52 osoby (wzrost do 2023 roku o 1 osobę).

W przeliczeniu na etaty to w 2024 roku wartość ta wynosiła na dzień 31.12.2024 r. 138 (w 2023 roku – 128,75), w tym:

- stanowiska robotnicze to 86,5 etatu (w 2023 roku – 78,25 etatu),
- stanowiska nierobotnicze to 51,5 etatu (w 2023 roku – 50,5 etatu).

Należy wyjaśnić, że wzrost zatrudnienia w CSiR Relaks wynika z przekształcenia umów cywilnoprawnych na umowy o pracę na stanowiskach szatniarzy oraz sprzątaczek, przy czym wydatki z tytułu wynagrodzeń nie zmieniły się. Wzrosty zatrudnienia w innych działach wynikają z faktu, iż zatrudnienie zwiększane jest w przypadku odejść na emeryturę.

Średnia płaca w 2024 roku ukształtowała się na poziomie 6 560,87 zł, (w 2023 roku – 5 693,68 zł, co daje wzrost o 867,19 zł, dynamika 115,2%).

W ujęciu strukturalnym, koszty wynagrodzeń za 2024 rok stanowią 30,6% kosztów rodzajowych (w roku poprzednim 30%).

Stosunek kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wynosił:

- w 2024 roku – 112%,
- w 2023 roku – 110%,
- w 2022 roku – 122%,
- w 2021 roku – 107%.

Wynika stąd, że w 2024 roku nie osiągnięto poziomu tego wskaźnika poniżej 100%, czyli tak jak w latach wcześniejszych przychody ze sprzedaży w nie pokrywają w całości kosztów działalności operacyjnej.

Pozostałe koszty operacyjne ze znacznym spadkiem do stanu na koniec 2023 roku – o 1 626 tys. zł. Na wartość 787 tys. zł. składają się koszty spółki działalności wodociągowo – kanalizacyjnej w wysokości 692 tys. zł oraz koszty CSiR „Relaks” w wysokości 95 tys. zł. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczono m. in.:

- darowizny, nieodpłatne świadczenia – 10 tys. zł
- koszty szkód dochodzonych od ubezpieczyciela – 109 tys. zł,
- składki członkowskie do Izby Wodociągowej – 3 tys. zł,
- odpisy aktualizujące należności – 42 tys. zł,
- koszty CSiR Relaks z tytułu refaktur – 11 tys. zł,
- rezerwy na przyszłe zobowiązania – 581 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 2 063 tys. zł były wyższe niż w 2023 roku o 137 tys. zł. Koszty te obejmują:

- odsetki od obligacji – 1 361 tys. zł,
- odsetki od pożyczek z WFOŚiGW w Łodzi – 64 tys. zł,
- odsetki od pożyczki z NFOŚiGW w Łodzi – 637 tys. zł,
- odsetki budżetowe i od zobowiązań – 1 tys. zł.

Poziom ogółu kosztów działania w 2024 roku w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 3 126 tys. zł (dynamika 108,9%).

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	-3 879	-2 819	137,6	-1 060
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	3 153	-802	-393,1	3 955
3	Wynik na działalności finansowej	-1 763	-1 740	101,3	-23
4	Zysk / strata brutto	-2 489	-5 361	46,4	2 872
5	Zysk / strata netto	-2 417	-5 450	44,3	3 033

W 2024 roku spółka na działalności podstawowej odnotowała stratę w wysokości 3 879 tys. zł – w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 2 819 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej w 2024 roku odnotowano zysk w wysokości 3 153 tys. zł, kiedy w 2023 roku była strata w wysokości 802 tys. zł. Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2024 roku stratą w wysokości 1 763 tys. zł, zaś w 2023 roku zamknęła się stratą w wysokości 1 740 tys. zł. Ogólny wynik na działalności spółki jest ujemny i wynosi 2 489 tys. zł brutto (2 417 tys. zł netto).

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	wskaźnik	Rok			wartość uznawana za bezpieczną
		2024	2023	2022	
1	Rentowność netto	-6,74	-18,24	-14,38	3 – 8
2	Rentowność netto sprzedaży	-7,64	-19,41	-16,13	3 – 8
3	Rentowność majątku ROA	-2,02	-4,55	-3,59	5 – 8
4	Rentowność kapitału własnego ROE	-3,79	-9,11	-7,33	15 – 25
5	Wskaźnik płynności bieżącej	1,42	1,18	1,03	1,2 – 2,0
6	Rotacja należności	36	42	52	< 30 dni
7	Rotacja zobowiązań handlowych	12	17	38	< 30 dni
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	0,62	0,57	0,55	> 1
9	Stopień samofinansowania	53	50	49	>70
10	Stopień zadłużenia	47	50	51	<30

Osiągnięte w 2024 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 na nieco niższym poziomie niż w roku poprzednich z osiągnięciem wartości oczekiwanej;
- wskaźniki rotacji zobowiązań handlowych polepszył się co wskazuje, że firma poprawiła terminowość regulowania wymagalnych zobowiązań; czas regulowania przez spółkę zobowiązań to 12 dni (w 2023 roku było to 17 dni);

- rotacja należności na poziomie niższym niż w roku ubiegłym, czyli spółka skuteczniej ściąga swoje należności;
- nie jest zachowana złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe nie są w pełni finansowane kapitałem własnym, wartość wskaźnika lepsza w stosunku do roku ubiegłego;
- stopień samofinansowania lepszy niż w roku ubiegłym, czyli spółka w większym stopniu pokrywa aktywa kapitałem własnym;
- stopień zadłużenia ogółem osiągnął niższą wartość niż w roku ubiegłym co oznacza, że spółka w niższym stopniu pokrywa aktywa kapitałem obcym.

VI. Działalność inwestycyjna

W 2024 roku zrealizowano nakłady inwestycyjne na kwotę 5 079 tys. zł. W porównaniu do planu, w którym zakładano wydatki w wysokości 8 780 tys. zł, poniesiono ogółem nakłady na poziomie o 42% mniejszym niż planowano. W 2023 roku poniesiono nakłady inwestycyjne w wysokości 7 147 tys. zł.

Z danych przekazanych przez spółkę wynika, że w 2024 roku poniesiono nakłady na:

- 1) inwestycje miejskie – kwota 4 043 tys. zł (w 2023 roku – 3 279 tys. zł), realizacja planu na 2024 rok w 74% (założenia planu to 5 499 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe z inwestycji w wysokości 4 177 tys. zł; w ramach inwestycji miejskich poniesiono wydatki dotyczące:
 - budowy kanalizacji – kwota 3 294 tys. zł (w 2023 r. – 2 733 tys. zł), wykonanie planu w 95% (plan 3 464 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe na kwotę 3 398 tys. zł,
 - budowy wodociągów – kwota 749 tys. zł (w 2023 r. – 546 tys. zł), wykonanie planu w 37% (plan 2 035 tys. zł), stan środków trwałych przyjętych do użytkowania – 779 tys. zł,
- 2) oczyszczalnię ścieków – kwota 125 tys. zł (w 2023 r. – 3 537 tys. zł), wykonanie planu w 9,6%, planowano inwestycje na poziomie 1 305 tys. zł, przyjęto środki trwałe do użytkowania o wartości 125 tys. zł, w tym:
 - pompa ścieków surowych – 100 tys. zł, przy planie 100 tys. zł,
 - pompa śrubowa z lejem zasypowym – 20 tys. zł, przy planie 20 tys. zł,
 - modernizacja oświetlenia w budynku prasy – 4,7 tys. zł, przy planie 4,5 tys. zł,
- 3) ujęcia wody – kwota 152 tys. zł (w 2023 r. – 289 tys. zł), wykonanie planu w 12% (plan 1 246 tys. zł), do użytkowania przyjęto środki trwałe o wartości 82 tys. zł, w ramach ujęcia wody wykonano:
 - instalację paneli fotowoltaicznych na SUW 1 w Opiesinie – 62 tys. zł, przy planie 526 tys. zł,
 - zakup agregatu SIW 1 – 18 tys. zł przy planie 300 tys. zł,
 - modernizację pompowni w Karsznicach – orurowanie – 82 tys. zł, przy planie 80 tys. zł,
- 4) inwestycje z zakupu – kwota 760 tys. zł (w 2023 r. – 30 tys. zł), wykonanie planu większe o 4% niż zakładano, plan – 730 tys. zł, do użytku przyjęto środki trwałe o wartości 716 tys. zł, w tym:
 - zakup samochodu ciężarowego VOLVO FM typu wywrotka – 469 tys. zł, przy planie 350 tys. zł,
 - zakup gotowych środków trwałych – 41 tys. zł, zakup nieplanowany,
 - modernizacja kamery inspekcyjnej komputer i oprogramowania – licencje – 40 tys. zł, przy planie 40 tys. zł,
 - zakup i wdrożenie systemu GIS – system zarządzania brygadami – 44 tys. zł, przy planie 130 tys. zł,

- zakup szalunku – 43 tys. zł, przy planie 49 tys. zł,
- zakup chloratora do dezynfekcji sieci wodociągowej – 31 tys. zł, przy planie 52 tys. zł.

W strukturze nakładów inwestycyjnych (bez inwestycji z zakupu) rozliczonych w 2024 roku w kwocie łącznej 4 319 tys. zł, największy udział (49,7%) stanowią zadania zrealizowane w ramach inwestycji miejskich (4 042 tys. zł), w tym kanalizacji sanitarnej (3 294 tys. zł). Zrealizowane nakłady inwestycyjne są mniejsze niż planowano (8 050 tys. zł) o 46%, tj. o 3 731 tys. zł.

VII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką o stabilnej sile kapitałowo – majątkowej. Działalność firmy w badanym okresie, podobnie jak w roku poprzednim, nie była rentowna.

Poziom przychodów z działalności podstawowej wzrósł w stosunku do roku ubiegłego, jednak przy jednoczesnym większym wzroście kosztów z tej działalności, przełożyło się to na wygenerowanie straty z działalności operacyjnej. Na pozostałej działalności operacyjnej spółka odnotowała wzrost przychodów przy jednoczesnym znacznym spadku kosztów, co w efekcie dało wynik dodatni (w roku poprzednim odnotowano stratę na pozostałej działalności operacyjnej). W ramach działalności finansowej przychody spółki wzrosły, co przy większym wzroście poziomu kosztów przełożyło się na wygenerowanie ujemnego wyniku.

Działalność inwestycyjna oparta była o zasadnicze kierunki rozwoju spółki, tj. o budowę kolejnych odcinków sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w rejonach zabudowy mieszkalnej, realizację inwestycji dotyczących oczyszczalni ścieków oraz ujęć wody. Na wiele z realizowanych inwestycji spółka pozyskiwała zewnętrzne źródła finansowania, co przełożyło się na wzrost jej zobowiązań. Mimo to spółka utrzymała zdolność płatniczą.

W związku z osiągnięciem ujemnego wyniku finansowego, wskaźniki rentowności są ujemne (brak rentowności). Pozostałe analizowane wskaźniki poprawne, poprawiły się wskaźniki dotyczące rotacji zobowiązań i należności. Pomimo lepszych wyników finansowych, spółka kolejny rok generuje stratę, co jednak nie powoduje, że aktualna sytuacja spółki stwarza zagrożenie dla kontynuacji jej działalności w latach następnych.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 3 września 2025 r.

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.

Bilans

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																	
Aktywa																		
A.	Aktywa trwałe	104 530 140,71	87,51	107 035 532,66	89,27	110 449 488,81	90,87		-2 505 391,95	97,66	-3 413 956,15							
I.	Wartości niematerialne i prawne	41 986,21	0,04	16 871,80	0,01	24 971,80	0,02		25 114,41	248,85	-8 100,00							
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych																	
2.	Wartość firmy																	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	41 986,21	0,04	16 871,80	0,01	24 971,80	0,02		25 114,41	248,85	-8 100,00							
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne																	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	100 777 404,22	84,37	102 545 873,49	85,53	101 626 380,94	83,61		-1 768 469,27	98,28	919 492,55							
1.	Srodki trwałe	100 075 377,82	83,78	101 823 105,86	84,92	92 546 224,27	76,14		-1 747 728,04	98,28	9 276 881,59							
a)	grunty	2 185 879,81	1,83	2 186 836,33	1,82	2 188 980,04	1,80		-956,52	99,96	-2 143,71							
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 000 796,13	67,81	81 348 820,94	67,85	78 194 047,23	64,33		-348 024,81	99,57	3 154 773,71							
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 876 895,46	13,29	17 511 225,32	14,60	11 259 333,13	9,26		-1 634 329,86	90,67	6 251 892,19							
d)	środki transportu	708 015,12	0,59	483 855,64	0,40	760 165,90	0,63		224 159,48	146,33	-276 310,26							
e)	Inne środki trwałe	303 791,30	0,25	292 367,63	0,24	143 697,97	0,12		11 423,67	103,91	148 669,66							
2.	Srodki trwałe w budowie	702 026,40	0,59	722 767,63	0,60	9 080 156,67	7,47		-20 741,23	97,13	-8 357 389,04							
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 jednostek powiązanych																	
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	3 710 750,28	3,11	4 472 787,37	3,73	8 798 136,07	7,24		-762 037,09	82,96	-4 325 348,70							
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	129 587,68	0,11	55 943,66	0,05	145 424,99	0,12		73 644,02	231,64	-89 481,33							
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 581 162,60	3,00	4 416 843,71	3,68	8 652 711,08	7,12		-835 681,11	81,08	-4 235 867,37							
B.	Aktywa obrotowe	14 921 887,51	12,49	12 865 980,67	10,73	11 101 670,09	9,13		2 065 906,84	115,98	1 764 310,58							
I.	Zapasy	589 335,24	0,49	457 462,74	0,38	532 070,25	0,44		131 872,50	128,83	-74 607,51							
1.	Materiały	459 496,28	0,38	405 995,98	0,34	339 039,16	0,28		53 500,30	113,18	66 956,82							
2.	Półprodukty i produkty w toku																	
3.	Produkty gotowe																	
4.	Towary	129 838,96	0,11	51 466,76	0,04	193 031,09	0,16		78 372,20	252,28	-141 564,33							
5.	Zaliczki na dostawy i usługi																	
II.	Należności krótkoterminowe	3 227 554,18	2,70	3 006 767,75	2,51	3 379 894,51	2,78		220 786,43	107,34	-373 126,76							
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	% udziału	stan na 31.12.2023	% udziału	stan na 31.12.2022	% udziału	Dynamika 2024/2023		Dynamika 2023/2022	
		3	4	5	6	7	8	zmiana	%	zmiana	%
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	3 227 554,18	2,70	3 006 767,75	2,51	3 379 894,51	2,78	220 786,43	107,34	-373 126,76	88,96
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 211 600,01	2,69	2 688 730,38	2,24	2 862 785,34	2,36	522 869,63	119,45	-174 054,96	93,92
	- do 12 miesięcy	3 211 600,01	2,69	2 688 730,38	2,24	2 862 785,34	2,36	522 869,63	119,45	-174 054,96	93,92
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	295 840,00	0,25	513 155,00	0,42	-295 840,00	0,00	-217 315,00	57,65
c)	Inne	15 954,17	0,01	22 197,37	0,02	3 954,17	0,00	-6 243,20	71,87	18 243,20	561,37
d)	dochodzone na drodze sądowej										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 769 034,42	8,18	8 015 917,11	6,69	5 285 741,61	4,35	1 753 117,31	121,87	2 730 175,50	151,65
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 769 034,42	8,18	8 015 917,11	6,69	5 285 741,61	4,35	1 753 117,31	121,87	2 730 175,50	151,65
a)	w jednostkach powiązanych:										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
b)	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	- w pozostałych jednostkach										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
c)	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 769 034,42	8,18	8 015 917,11	6,69	5 285 741,61	4,35	1 753 117,31	121,87	2 730 175,50	151,65
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	434 237,99	0,36	2 094 317,66	1,75	2 487 369,68	2,05	-1 660 079,67	20,73	-393 052,02	84,20
	- inne środki pieniężne	9 334 796,43	7,81	5 921 599,45	4,94	2 798 371,93	2,30	3 413 196,98	157,64	3 123 227,52	211,61
	- inne aktywa pieniężne										
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 335 963,67	1,12	1 385 833,07	1,16	1 903 963,72	1,57	-49 869,40	96,40	-518 130,65	72,79
C)	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D)	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	119 452 028,22	100,00	119 901 513,33	100,00	121 551 158,90	100,00	-449 485,11	99,63	-1 649 645,57	98,64

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2024/2023				Dynamika 2023/2022					
		stan na 31.12.2024	% udziału	stan na 31.12.2023	% udziału	stan na 31.12.2022	% udziału	zmiana	%		
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Pasywa											
A.	Kapitał (fundusz) własny	63 788 873,56	53,40	59 855 974,36	49,92	59 503 945,27	48,95	3 932 899,20	106,57	352 029,09	100,59
I.	Kapitał podstawowy	62 967 900,00	52,71	57 112 400,00	47,63	48 704 600,00	40,07	5 855 500,00	110,25	8 407 800,00	117,26
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 520 051,91	10,48	12 519 971,91	10,44	12 519 831,91	10,30	80,00	100,00	140,00	100,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 124 088,00	2,62	2 568 400,00	2,14	4 735 440,00	3,90	555 668,00	121,63	-2 167 040,00	54,24
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 406 501,88	-10,39	-6 894 450,58	-5,75	-2 091 570,00		-5 512 051,30	179,95	-4 802 880,58	
VI.	Zysk (strata) netto	-2 416 644,47	-2,02	-5 450 346,97	-4,55	-4 364 356,64	-3,59	3 033 702,50	44,34	-1 085 990,33	124,88
VII.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 663 154,66	46,60	60 045 538,97	50,08	62 047 213,63	45,79	-4 382 384,31	92,70	-2 001 674,66	96,77
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 768 691,57	2,32	4 298 882,21	3,59	1 445 884,24	2,28	-1 530 190,64	64,40	2 852 997,97	297,32
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	1 751,67	0,00	854,58	0,00	776,69	0,00	897,09	204,97	77,99	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	2 052 449,27	1,72	1 955 935,85	1,63	1 313 419,02	1,08	96 513,42	104,93	642 516,83	148,92
-	- długoterminowe	1 520 005,18	1,27	1 399 592,53	1,17	813 186,81	0,67	120 412,65	108,60	586 405,72	172,11
-	- krótkoterminowe	532 444,09	0,45	556 343,32	0,46	500 232,21	0,41	-23 899,23	95,70	56 111,11	111,22
3.	Pozostałe rezerwy:	714 490,63	0,60	2 342 091,78	1,95	131 688,53	0,11	-1 627 601,15	30,51	2 210 403,25	1 778,51
-	- długoterminowe										
-	- krótkoterminowe	714 490,63	0,60	2 342 091,78	1,95	131 688,53	0,11	-1 627 601,15	30,51	2 210 403,25	1 778,51
II.	Zobowiązanie długoterminowe	31 755 823,87	26,58	35 517 638,41	29,62	38 104 734,93	31,35	-3 761 814,54	89,41	-2 587 096,52	93,21
1.	Wobec jednostek powiązanych										
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3.	Wobec pozostałych jednostek	31 755 823,87	26,58	35 517 638,41	29,62	38 104 734,93	31,35	-3 761 814,54	89,41	-2 587 096,52	93,21
a)	kredyty i pożyczki	11 597 226,07	9,71	10 667 024,99	8,90	6 516 554,93	5,36	930 201,08	108,72	4 150 470,06	163,69
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	15 406 560,00	12,90	18 295 680,00	15,26	20 221 760,00	16,64	-2 889 120,00	84,21	-1 926 080,00	90,48
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	zobowiązania wekslowe										
e)	inne	4 752 037,80	3,98	6 554 933,42	5,47	11 366 420,00		-1 802 895,62	72,50	-4 811 486,58	57,67
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 410 129,66	6,20	5 919 793,90	4,94	7 338 859,22	6,04	1 490 335,76	125,18	-1 419 065,32	80,66
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych										
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
-	- do 12 miesięcy										
-	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
-	- do 12 miesięcy										
-	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2024			stan na 31.12.2023			stan na 31.12.2022			Dynamika 2024/2023			Dynamika 2023/2022		
		3	4	% udziału	3	6	% udziału	5	8	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%
1	2															
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 347 094,68	6,15	5 879 329,88	4,90	7 316 273,66	6,02	7 316 273,66	6,02	1 467 764,80	124,96	11	-1 436 943,78	12	80,36	
a)	kredyty i pożyczki	2 262 998,20	1,89	1 193 649,72	1,00	709 591,00	0,58	709 591,00	0,58	1 069 348,48	189,59		485 058,72		168,45	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 926 080,00	1,61	1 926 080,00	1,61	1 926 080,00	1,58	1 926 080,00	1,58	0,00	100,00		0,00		100,00	
c)	inne zobowiązania finansowe															
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	971 550,59	0,81	1 074 510,73	0,90	1 495 327,33	1,23	1 495 327,33	1,23	-102 960,14	90,42		-420 816,60		71,86	
	- do 12 miesięcy	971 550,59	0,81	1 074 510,73	0,90	1 495 327,33	1,23	1 495 327,33	1,23	-102 960,14	90,42		-420 816,60		71,86	
	- powyżej 12 miesięcy															
e)	zaliczki otrzymane na dostawy															
f)	zobowiązania wekslowe															
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 087 668,69	0,91	843 639,23	0,70	851 717,40	0,70	851 717,40	0,70	244 029,46	128,93		-8 078,17		99,05	
h)	z tytułu wynagrodzeń	670 206,71	0,56	550 286,27	0,46	511 632,47	0,42	511 632,47	0,42	119 920,44	121,79		38 653,80		107,55	
i)	Inne	428 590,49	0,36	291 163,93	0,24	1 822 925,46	1,50	1 822 925,46	1,50	137 426,56	147,20		-1 531 761,53		15,97	
4.	Fundusze specjalne	63 034,98	0,05	40 464,02	0,03	22 585,56	0,02	22 585,56	0,02	22 570,96	155,78		17 878,46		179,16	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 728 509,56	11,49	14 309 224,45	11,93	15 157 735,24	12,47	15 157 735,24	12,47	-580 714,89	95,94		-848 510,79		94,40	
1.	Ujemna wartość firmy															
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 728 509,56	11,49	14 309 224,45	11,93	15 157 735,24	12,47	15 157 735,24	12,47	-580 714,89	95,94		-848 510,79		94,40	
	- długoterminowe	12 851 215,84	10,76	13 412 237,04	11,19	14 234 104,44	11,71	14 234 104,44	11,71	-561 021,20	95,82		-821 867,40		94,23	
	- krótkoterminowe	877 293,72	0,73	896 987,41	0,75	923 630,80	0,76	923 630,80	0,76	-19 693,69	97,80		-26 643,39		97,12	
	Pasywa razem	119 452 028,22	100,00	119 901 513,33	100,00	121 551 158,90	100,00	121 551 158,90	100,00	-449 485,11	99,63		-1 649 645,57		98,64	

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

MPWiK-RZS

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.
Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2024			Rok 2023			Rok 2022			Dynamika 2024/2023			Dynamika 2023/2022		
			% udziału			% udziału			% udziału		zmiana	%		zmiana	%	
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	31 638 940,94	88,18	28 084 116,67	93,99	27 061 924,85	89,16	3 554 824,27	112,66	1 022 191,82	103,78					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 716 586,68	100,25	27 595 417,66	98,26	25 556 341,52	94,44	4 121 169,02	114,93	2 039 076,14	107,98					
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodania, zmniejszenie – wartość ujemna)	-96 513,42	-0,31	70 283,46	0,25	-73 271,56	-0,27	-166 796,88	-137,32	143 555,02	-95,92					
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki															
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 867,68	0,06	418 415,55	1,49	1 578 854,89	5,83	-399 547,87	4,51	-1 160 439,34	26,50					
B.	Koszt działalności operacyjnej	35 517 771,39	92,57	30 903 192,60	87,69	33 105 456,25	95,17	4 614 578,79	114,93	-2 202 263,65	93,35					
I.	Amortyzacja	6 821 956,91	19,21	6 235 395,04	20,18	6 032 335,94	18,22	586 561,87	109,41	203 059,10	103,37					
II.	Zużycie materiałów i energii	6 590 670,05	18,56	4 985 581,69	16,13	7 264 278,02	21,94	1 605 088,36	132,19	-2 278 696,33	88,63					
III.	Usługi obce	3 533 762,48	9,95	2 888 371,87	9,35	2 794 250,16	8,44	645 390,61	122,34	94 121,71	103,37					
IV.	Podatki i opłaty	4 773 148,71	13,44	4 469 142,29	14,46	4 277 733,00	12,92	304 006,42	106,80	191 409,29	104,47					
V.	Wynagrodzenia	10 881 253,76	30,64	9 354 109,54	30,27	8 922 261,70	26,95	1 527 144,22	116,33	431 847,84	104,84					
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 592 278,71	7,27	2 266 934,76	7,34	2 103 130,30	6,35	315 343,95	113,91	163 804,46	107,79					
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	249 770,23	0,70	217 414,92	0,70	203 611,46	0,62	32 355,31	114,88	13 803,46	106,78					
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	84 930,54	0,24	486 242,49	1,57	1 507 855,67	4,55	-401 311,95	17,47	-1 021 613,18	32,25					
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 878 830,45	10,98	-2 819 075,93	5,39	-6 043 531,40	10,57	-1 059 754,52	244,51	-3 224 455,47	50,22					
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 939 849,26		1 611 300,43		3 208 725,36										
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	4 959,35	0,31		0,00	-4 959,35		4 959,35						
II.	Dotacje	836 590,04	21,23	855 600,94	53,10	845 950,07	26,36	-19 010,90	97,78	9 650,87	101,14					
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 345,15	0,39	15 289,77	0,82	21 384,51	0,67	2 055,38	115,47	-8 094,74	62,15					
IV.	Inne przychody operacyjne	3 087 914,07	78,38	737 450,37	45,77	2 341 390,78	72,97	2 350 463,70	418,73	-1 603 940,41	31,50					
E.	Pozostałe koszty operacyjne	787 261,46	2,05	2 413 430,72	6,85	106 494,20	0,31	-1 626 169,26	32,62	2 306 936,52	2 266,26					
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych															
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	41 792,16	5,31	77 684,11	3,22		0,00	-35 871,95		77 664,11	#DZIEL/0!					
III.	Inne koszty operacyjne	745 469,30	94,69	2 335 746,61	96,78	106 494,20	100,00	-1 590 297,31	31,92	2 229 272,41	2 193,33					
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-726 242,65		-3 621 206,22		-2 941 300,24		2 894 963,57		-679 905,98						
G.	Przychody finansowe	300 208,21	0,84	185 905,50	0,62	81 262,03	0,27	114 302,71	161,48	104 643,47	228,77					
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym															
-	od jednostek powiązanych, w tym															
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
II.	Odsetki, w tym:	300 208,21	100,00	185 905,50	100,00	81 262,03	100,00	114 302,71	161,48	104 643,47	228,77					
-	od jednostek powiązanych															
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych															
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych						0,00			0,00	#DZIEL/0!					
V.	Inne															
H.	Koszty finansowe	2 063 356,96	5,38	1 925 487,03	5,46	1 573 607,73	4,52	137 869,93	107,16	351 879,30	122,36					
I.	Odsetki, w tym:	2 063 356,96	100,00	1 925 487,03	100,00	1 498 939,66	95,25	137 869,93	107,16	426 547,37	128,46					
-	dla jednostek powiązanych															
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych															
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych															
IV.	Inne															
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 489 391,40		-5 360 787,75		-4 433 645,94		2 871 396,35		-927 141,81						

J.	Podatek dochodowy	-72 746,93		89 559,22		-69 289,30		-162 306,15		158 848,52	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 416 644,47		-5 450 346,97		-4 364 356,64		3 033 702,50		-1 085 990,33	
	Przychody ogółem	35 878 998,41	100,00	29 881 322,60	100,00	30 351 912,24	100,00	5 997 675,81	120,07	-470 589,64	98,45
	Koszty ogółem	38 368 389,81	100,00	35 242 110,35	100,00	34 785 558,18	100,00	3 126 279,46	108,87	456 552,17	101,31

1. udział przychodów i kosztów liczony do sumy przychodów i kosztów
2. udział poszczególnych pozycji liczony do sumy tych pozycji, np. udział amortyzacji liczony do sumy kosztów z działalności operacyjnej

AUDYTOR WEWNĘTRZNY



Karolina Klimkowska