

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2022 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2022 roku, w oparciu o:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2022 r.
- rachunek zysków i strat za 2022 rok,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2022.

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. 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 2020 r. poz. 713 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.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2022 roku w porównaniu do roku 2021 kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Zmiana	Dynamika 2022/2021 (%)	Struktura	
						Rok 2022	Rok 2021
I	Aktywa trwałe	141	175	-34	80,6	9,9	11,8
1.	Wartości niematerialne	0	0	0	x	0,0	0,0
2.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	141	175	-34	80,6	9,9	11,8
1)	środk trwałe:	141	175	-34	80,6	9,9	11,8
a)	grunty	0	0	0	x	0,0	0,0
b)	budynki i obiekty	13	14	-1	92,9	0,9	0,9
c)	urządzenia techniczne	128	161	-33	79,5	9,0	10,9
2)	środk 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.	Długoter. rozliczenia międzyokr.	0	0	0	x	0,0	0,0
II	Aktywa obrotowe	1 283	1 303	-20	98,5	90,1	88,2
1.	Zapasy	67	63	4	106,3	4,7	4,3
a)	towary	3	3	0	100,00	0,2	0,2
b)	zaliczki na dostawy i usługi	64	60	4	106,7	4,5	4,1
2.	Należności krótkoterminowe	685	1 106	-421	61,9	48,1	74,8
a)	z tytułu dostaw i usług	666	1 094	-428	60,9	46,8	74,0
b)	podatki, cła, ubezp. i inne	19	12	7	158,3	1,3	0,8
3.	Inwestycje krótkoterminowe	476	70	406	680,0	33,4	4,7
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	476	39	437	1 220,5	33,4	2,6
b)	inne środki pieniężne	0	31	-31	0,00	0,0	2,1
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55	64	-9	85,9	3,9	4,3
	Aktywa ogółem	1 424	1 478	-54	96,3	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2022 roku wyniosła 1 424 tys. zł i jest niższa niż w roku ubiegłym o 54 tys. zł (o 3,7%). Na taki stan rzeczy wpływ miał spadek aktywów trwałych – o 34 tys. zł (o 19,4%), przy spadku aktywów obrotowych – o 20 tys. zł (o 1,5%).

Spadek aktywów trwałych, na które składają się jedynie rzeczowe aktywa trwałe, spowodowany został spadkiem środków trwałych o 34 tys. zł, w tym:

- budynków i obiektów o wartości 13 tys. zł, spadek o 1 tys. zł (o 7,1%),
- urządzeń technicznych i maszyn o wartości 128 tys. zł, spadek o 33 tys. zł (o 20,5%).

Umorzenie roczne kwotowo w 2022 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 34 tys. zł (w 2021 roku – 27 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2022 roku wyniosło 62 tys. zł i na tle 2021 roku wykazało 126,8% przyrostu.

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2022 roku 30,5%.

Umorzenie narastająco środków trwałych spółki przedstawia się następująco:

- budynki i obiekty – 1 tys. zł (w 2021 roku – 0,66 tys. zł – wzrost o 0,34 tys. zł, o 91,7%), stanowią 2% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 60 tys. zł (w 2021 roku – 27 tys. zł – wzrost o 33 tys. zł, o 127,2%), stanowią 98% sumy umorzenia.

Pozabilansowo spółka wykazała w informacji dodatkowej również środki trwałe nieamortyzowane 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 (śmieciarki):
 - śmieciarka jednokomorowa o pojemności 20 m³ – 2 szt.,
 - śmieciarka jednokomorowa wzmocniona o pojemności 22 m³ – 2 szt.,
 - śmieciarka bębnowa do odbioru odpadów bio – 1 szt.

– wartość 3 678 tys. zł.

Aktywa trwale stanowią 9,9% aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2021 spadł o 1,9 punktu procentowego (w roku poprzednim aktywa trwale stanowiły 11,8% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec 2022 roku wyniósł 1 283 tys. zł i był on mniejszy niż w roku ubiegłym o 20 tys. zł (spadek o 1,5%, w 2021 roku aktywa obrotowe wynosiły 1 303 tys. zł). Na ich wartość składają się głównie:

- należności krótkoterminowe, których wartość wyniosła 1 106 tys. zł (spadek do roku poprzedniego o 421 tys. zł, o 38,1%), w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług – 666 tys. zł (spadek do roku 2021 o 428 tys. zł, o 39,1%),
 - podatki, cła, ubezpieczenia i inne – 19 tys. zł (wzrost do roku 2021 o 7 tys. zł, o 58,3%),
- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) w wysokości 467 tys. zł (wzrost do roku poprzedniego o 437 tys. zł).

Pozostałe pozycje aktywów obrotowych to:

- zapasy – 67 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 4 tys. zł (o 6,3%), na które składają się towary (o wartości 3 tys. zł) oraz zaliczki na dostawy i usługi (o wartości 64 tys. zł),
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – 55 tys. zł, spadek do roku ubiegłego o 9 tys. zł (o 14,1%), na które składają się:
 - ubezpieczenia majątkowe – 39 tys. zł,
 - ubezpieczenia pojazdów specjalistycznych, ubezpieczenia OC podstawowej działalności spółki – 11 tys. zł,
 - podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie – 5 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 90,1% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2021 ich udział zwiększył się o 1,9 punktu procentowego – wówczas wynosił 88,2%.

Reasumując suma bilansowa aktywów spadła o 54 tys. zł, w tym:

- aktywa trwale – spadek o 34 tys. zł,
- aktywa obrotowe – spadek o 20 tys. zł.

II . Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2022 roku w porównaniu roku poprzedniego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Zmiana	Dynamika 2022/2021 (%)	Struktura	
						Rok 2022	Rok 2021
A.	Kapitał własny	819	837	-18	97,8	57,5	56,6
I.	Kapitał podstawowy	1 500	1 200	300	125,0	105,3	81,2
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	-363	-349	-14	104,0	-25,5	-23,6
VI.	Zysk netto	-318	-14	-304	2 271,4	-22,3	-0,9

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	605	641	-36	x	42,5	43,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	21	17	4	123,5	1,5	1,2
1.	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	21	17	4	123,5	1,5	1,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	x	0,0	0,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	584	624	-40	93,6	41,0	42,2
1.	Wobec pozostałych jednostek	584	593	-9	98,5	41,0	40,1
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	183	185	-2	98,9	12,9	12,5
	- do 12 miesięcy	183	185	-2	98,9	12,9	12,5
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	161	176	-15	91,5	11,3	11,9
c)	z tytułu wynagrodzeń	133	126	7	105,6	9,3	8,5
d)	inne	107	106	1	100,9	7,5	7,2
2.	Fundusze specjalne	0	31	-31	0	0,0	2,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	x	0,0	0,0
	Pasywa ogółem	1 424	1 478	-54	96,3	100,0	100,0

Kapitał własny na koniec 2022 roku spadł w stosunku do roku ubiegłego o 18 tys. zł (o 2,2%). Na zmiany kapitału własnego wpływ miały zmiany w pozycjach:

- kapitał podstawowy – w 2022 r. wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 300 tys. zł; podniesienie kapitału zakładowego spółki odbyło się na podstawie uchwały nr LII/839/22 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością; w wyniku wniesienia przedmiotowego wkładu pieniężnego właściciel objął 3 000 nowych udziałów o wartości 100,00 zł każdy,
- zysk / strata z lat ubiegłych – wzrost straty o 14 tys. zł,
- zysk netto – wzrost straty o 314 tys. zł.

Ogółem kapitał własny spółki na koniec 2022 roku wyniósł 819 tys. zł, co stanowi 57,5% wartości pasywów ogółem. W stosunku do roku 2021 jego udział zwiększył się o 0,9 punktu procentowego – wówczas wynosił 56,6%.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2022 roku wyniosła 605 tys. zł i była niższa niż w roku ubiegłym o 36 tys. zł (o 5,6%), kiedy wynosiła 641 tys. zł. Składają się na nią:

- zobowiązania krótkoterminowe o wartości 584 tys. zł – spadek do roku 2021 o 40 tys. zł (o 6,4%), w skład których wchodzi:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych – 183 tys. zł,
 - zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 161 tys. zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 133 tys. zł,
 - zobowiązania inne – 107 tys. zł (kaucje i gwarancje),
- rezerwy na zobowiązania o wartości 21 tys. zł – wzrost do roku 2021 o 4 tys. zł (o 23,5%), które stanowi VAT należny wymagalny w czerwcu 2023 r.

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 weksła in blanco na wartość 3 678 tys. zł.

Kapitały obce stanowią 43,5% wartości pasywów ogółem, czyli w stosunku do roku ubiegłego, kiedy stanowiły 43,4%, ich udział spadł o 0,9 punktu procentowego.

Reasumując, suma pasywów na koniec 2022 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 54 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych nastąpił spadek o 18 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania nastąpił spadek o 36 tys. zł.

III . Rachunek zysków i strat

1. Przychody z działalności

Przebieg i struktura zrealizowanych przychodów w 2022 roku obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	4 653	4 716	98,7	-63
2	Pozostałe przychody operacyjne	528	264	200,0	264
3	Przychody finansowe	0	0	x	0
	RAZEM PRZYCHODY	5 181	4 980	104,0	201

Na wartość 4 653 tys. zł przychodów ze sprzedaży składają się:

- wywóz odpadów w ramach umowy powierzenia – 4 461 tys. zł (w 2021 roku – 4 553 tys. zł, spadek o 92 tys. zł),
- wywóz odpadów w ramach umowy z Urzędem Miasta – 31 tys. zł (w 2021 roku – 37 tys. zł, spadek o 6 tys. zł),
- wywóz odpadów z Cmentarza miejskiego – 109 tys. zł (w 2021 roku – 97 tys. zł, wzrost o 12 tys. zł),
- wywóz gruzu ponad limit – 21 tys. zł (w 2021 roku – 24 tys. zł, spadek o 3 tys. zł),
- pozostałe usługi – 30 tys. zł (w 2021 roku – 5 tys. zł, wzrost o 25 tys. zł).

Ilość odebranych odpadów w 2022 roku w porównaniu do roku ubiegłego kształtowała się następująco:

(w MG)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	umowa powierzenia	12 776,7	13 439,0	95,1	-662
2	umowa Urząd Miasta	11,3	21,3	53,1	-10
3	cmentarz miejski	109,5	113,3	96,6	-4
4	gruz ponad limit	44,4	25,9	171,4	19
5	pozostałe usługi	2,2	4,0	55,0	-2
	RAZEM	12 944,1	13 603,5	95,2	-659

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2022 roku spółka odebrała mniej odpadów ogółem niż w roku ubiegłym o 659 MG – o 4,8%. Największe zmiany zaszły w ilości odebranych odpadów w ramach:

- umowy powierzenia – spadek o 662 MG, o 4,9%,
- wywozu gruzu poza limitem – wzrost o 19 MG, o 71,4%,
- umowy z Urzędem Miasta – spadek o 10MG, o 46,9%.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 528 tys. zł i były większe niż w 2021 roku o 264 tys. zł (o 100%). Na ich wartość składają się głównie: przychody z tytułu rozliczenia rekompensaty umownej za 2022 rok w kwocie 491 tys. zł oraz dofinansowania do szkoleń pracowników w kwocie 17 tys. zł.

W 2022 roku (tak samo jak w 2021 roku) spółka nie odnotowała przychodów finansowych.

Przychody ze sprzedaży stanowią 89,8% przychodów spółki i mają tym samym największy w nich udział (w 2021 roku stanowiły 94,7% wszystkich przychodów).

2. Koszty działania

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartość ogółem na koniec 2022 roku przedstawia się następująco:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	5 491	4 985	110,2	506
2	Pozostałe koszty operacyjne	8	9	88,9	-1
3	Koszty finansowe	0	0	x	0
RAZEM KOSZTY		5 499	4 994	110,1	505

Rozkład kosztów działalności operacyjnej przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	34	27	125,9	7
3	zużycie materiałów i energii	1 201	816	147,2	385
4	usługi obce	1 390	1 335	104,1	55
5	wynagrodzenia	2 195	2 106	104,2	89
6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	503	522	96,4	-19
7	podatki i opłaty	68	62	109,7	6
8	pozostałe koszty	100	117	85,5	-17
RAZEM		5 491	4 985	110,2	506

Koszty działalności operacyjnej w 2022 r. wyniosły 5 491 tys. zł i nastąpił ich przyrost w stosunku do 2021 roku o 506 tys. zł – o 10,2% (w 2021 roku wyniosły 4 985 tys. zł). Największe zmiany zaszły w pozycjach:

- zużycie materiałów i energii – wartość 1 201 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 385 tys. zł (o 47,2%),
- wynagrodzenia – wartość 2 195 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 89 tys. zł (o 4,2%),
- usługi obce – wartość 1 390 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 55 tys. zł (o 4,1%).

Koszty wynagrodzeń stanowią największą część kosztów rodzajowych – 40% (w 2021 roku stanowiły 42,2% kosztów rodzajowych). Na dzień 31.12.2022 r. w spółce zatrudnionych było 37 osób, w tym:

- kierowcy, ładowacze, sprzątaczką – 28 osób (w 2021 roku – 29 osób, spadek o 1 osobę)
- logistyka – 2 osoby (bez zmian do roku poprzedniego),
- biuro obsługi klienta – 2 osoby (bez zmian do roku poprzedniego),
- administracja – 5 osób (bez zmian do roku poprzedniego).

Koszt wynagrodzeń Rady Nadzorczej spółki w 2022 roku wyniósł 51 tys. zł (łącznie wypłacone i należne, ale niewypłacone), czyli w stosunku do 2021 roku, kiedy wyniósł 30 tys. zł, nastąpił wzrost o 21 tys. zł (o 70%). Wynagrodzenie Zarządu spółki w 2022 roku wyniosło łącznie 107 tys. zł, czyli w stosunku do roku poprzedniego, kiedy wyniosło 89 tys. zł, wzrosło o 18 tys. zł (o 20%).

Koszty działalności operacyjnej stanowią 99,9% wszystkich kosztów poniesionych przez spółkę (w 2021 roku było to 99,8%).

Pozostałe koszty operacyjne w 2022 roku wyniosły 8 tys. zł i były niższe w stosunku do roku ubiegłego o 1 tys. zł. Na ich wartość składają się głównie koszty związane ze szkodami.

W 2022 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-838	-269	311,5	-569
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	520	255	203,9	265
3	Wynik na działalności finansowej	0	0	x	0
4	Zysk (strata) brutto (wynik na działalności ogółem)	-318	-14	2 271,4	-304
6	Zysk (strata) netto	-318	-14	2 271,4	-304

Działalność podstawową w 2022 roku spółka rozliczyła stratą w kwocie 838 tys. zł, w 2021 r. strata wyniosła 269 tys. zł – wzrost straty o 569 tys. zł. Jak wskazywano wyżej, w 2022 r. spółka świadczyła swoje usługi głównie na podstawie umowy powierzenia zawartej z Miastem Zduńska Wola na odbiór i wywóz odpadów. Przychód z tego tytułu nie pokrył kosztów poniesionych przez spółkę, dlatego w 2022 r. Miasto Zduńska Wola wypłaciło jej rekompensatę umowną w wysokości 491 tys. zł. Wartość uzyskanej rekompensaty wpłynęła na wynik pozostałej działalności operacyjnych, na której spółka osiągnęła zysk w wysokości 520 tys. zł (w 2021 roku było to 255 tys. zł – wzrost o 265 tys. zł). W 2022 roku, podobnie jak w roku poprzednim, spółka nie wykazała wyniku na działalności finansowej. W ramach

całej swojej działalności w roku 2022 spółka odnotowała stratę w wysokości 318 tys. zł (w 2021 roku strata wynosiła 14 tys. zł – wzrost straty o 304 tys. zł).

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	wskaźnik	wartość bezpieczna	rok	
			2022	2021
1	Rentowność netto	3 – 8	-6,8	-0,3
2	Rentowność majątku ROA	5 – 8	-22,3	-1,0
3	Rentowność kapitału własnego ROE	15 – 25	-38,8	-1,7
4	Wskaźnik płynności bieżącej	1,2 – 2,0	1,3	1,9
5	Rotacja należności	-	70,2	44,9
6	Rotacja zobowiązań	-	14,4	13,4
7	Rotacja zapasów	-	5,1	4,9
8	Stopień samofinansowania	-	57,5	56,6
9	Stopień zadłużenia	-	42,5	43,4
10	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	>1	5,8	4,8

Analiza wskaźników ekonomicznych wskazuje na:

- w wyniku poniesienia straty przez spółkę wskaźniki rentowności są ujemne, co oznacza brak rentowności działalności firmy, są one gorsze niż w 2021 roku,
- wskaźnik płynności bieżącej odzwierciedla pokrycie środkami obrotowymi zobowiązań bieżących spółki, zarówno w 2022 r. jak i w 2021 r. wskaźnik mieści się w granicach przyjętych jako wartości bezpieczne,
- wskaźnik rotacji należności pogorszył się w stosunku do roku poprzedniego, nieznacznie pogorszył się również wskaźnik rotacji zobowiązań, wskaźniki te pokazują, że należności od odbiorców spływają w ciągu 70 dni, natomiast spółka reguluje swoje zobowiązania w ciągu 14 dni,
- wskaźnik rotacji zapasów na poziomie bardzo zbliżonym do roku poprzedniego, wskazuje, iż spółka odnawia stan zapasów co około 5 dni,
- stopień samofinansowania i zadłużenia wskazuje, że w 57,5% aktywa spółki są pokryte przez kapitał własny, zaś w 42,5% – przez kapitał obcy,
- stopień samofinansowania aktywów trwałych na dobrym poziomie.

VI. Działalność inwestycyjna

Z informacji zawartych w sprawozdaniu Zarządu spółki wynika, że w 2022 roku ze względu na brak środków finansowych spółka nie dokonała żadnych inwestycji.

VII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką, której działalność w badanym okresie, podobnie jak w roku poprzednim, nie była rentowna w ramach działalności podstawowej. Jedynie pozostała działalność operacyjna spółki zakończyła się zyskiem (w roku poprzednim na tej działalności również odnotowano zysk), co było głównie wynikiem przekazania jej przez Miasto rekompensaty. W 2022 roku spółka nie wykazała działalności finansowej.

Poziom kosztów z działalności podstawowej ze znacznym wzrostem do roku ubiegłego, co przy jednocześnie mniejszych przychodach z tej działalności wygenerowało stratę działalności operacyjnej. Na pozostałej działalności operacyjnej spółka odnotowała wzrost przychodów przy jednoczesnym minimalnym wzroście kosztów, co w efekcie dało

wynik dodatni. W ramach działalności finansowej spółka nie odnotowała przychodów i kosztów.

Działalność inwestycyjna w 2022 roku nie istniała ze względu na brak w spółce środków finansowych.

W związku z osiągnięciem ujemnego wyniku finansowego, wskaźniki rentowności są ujemne (brak rentowności). Pozostałe analizowane wskaźniki poprawne, pogorszyły się wskaźniki dotyczące rotacji, w szczególności należności.

Pomimo nienajlepszych wyników za 2022 rok, spółka 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 wykazuje, iż sytuacja finansowa jest dość stabilna i spółka radzi sobie w trudnych warunkach rynkowych.

Opracował: Karolina Klimkowska
Audytor wewnętrzny

Zduńska Wola, 5 września 2023 r.