

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

## Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2020 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2020 roku, tj. za okres 17.07.2020 r. – 31.12.2020 r. w oparciu o:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2020 r.
- rachunek zysków i strat,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2020 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2020.

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 2020 roku w porównaniu do początku jej działalności kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.07.2020	Zmiana	Dynamika 31.12.2020 / 31.07.2020 (%)	Struktura	
						Rok 2020 (31.12.2020)	Rok 2020 (31.07.2020)
<b>I</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>28</b>		<b>2,0</b>	
1.	Wartości niematerialne	0	0	0		0,0	
2.	Rzeczowe aktywa trwale, z tego:	28	0	28		2,0	
1)	środki trwałe:	0	0	0		0,0	
a)	grunty						
b)	budynki i obiekty						
c)	urządzenia techniczne						
d)	środki transportu						

e)	inne środki trwałe						
2)	środki trwałe w budowie	28	0	28		2,0	
3.	Należności długoterm.	0	0	0		0,0	
4.	Inwestycje długoterm.	0	0	0		0,0	
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokr.	0	0	0		0,0	
<b>II</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 390</b>	<b>0</b>	<b>1 390</b>		<b>98,0</b>	
1.	Zapasy	50	0	50		3,5	
2.	Należności krótkoterm.	55	0	55		3,9	
a)	z tytułu dostaw i usług						
b)	podatki, cła, ubezpieczenia i inne	55		55		3,9	
c)	inne						
3.	Inwestycje krótkoterm.	1 229	0	1 229		86,7	
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 229					
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokr.	56	0	56		3,9	
	<b>Aktywa ogółem</b>	<b>1 418</b>	<b>0</b>	<b>1 418</b>		<b>100,0</b>	

Wartość aktywów ogółem na koniec 2020 roku wyniosła 1 418 tys. zł.

Aktywa trwałe jakie spółka wykazała w bilansie na koniec 2020 roku to jedynie środki trwałe w budowie o wartości 28 tys. zł, na które składały się zaliczki wpłacone przez firmę na zakup kontenerów na PSZOK. 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 m<sup>3</sup> – 2 szt.,
  - śmieciarka jednokomorowa wzmocniona o pojemności 22 m<sup>3</sup> – 2 szt.,
  - śmieciarka bębnowa do odbioru odpadów bio – 1 szt.
– wartość 3 678 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowią 2% aktywów ogółem.

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2020 wyniósł 1 390 tys. zł. Na ich wartość składają się głównie inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) w wysokości 1 229 tys. zł. Pozostałe pozycje to:

- zapasy – 50 tys. zł,
- należności krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 55 tys. zł,
- krótkoterminowe rozliczenia okresowe – 56 tys. zł, na które składają się ubezpieczenia majątkowe (47 tys. zł ubezpieczenia pojazdów specjalistycznych) oraz ubezpieczenia OC podstawowej działalności spółki (9 tys. zł).

Aktywa obrotowe stanowią 98% wartości aktywów ogółem.

## II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2020 roku w porównaniu do początku jej działalności odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.07.2020	Zmiana	Dynamika 31.12.2020 / 31.07.2020 (%)	Struktura	
						Rok 2020 (31.12.2020)	Rok 2020 (31.07.2020)
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>851</b>	<b>0</b>	<b>851</b>		<b>60,0</b>	
<b>I.</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>		<b>70,5</b>	
<b>II.</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>						
<b>II.</b>	<b>Kapitał rezerwowy</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>200</b>		<b>14,1</b>	
<b>IV.</b>	<b>Zysk netto</b>	<b>-345</b>	<b>0</b>	<b>-345</b>		<b>-24,3</b>	
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>567</b>	<b>0</b>	<b>567</b>		<b>40,0</b>	
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,0</b>	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne						
3.	Pozostałe rezerwy krótkoter.						
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>124</b>		<b>8,7</b>	
1.	Wobec pozostałych jednostek	124	0	124		8,7	
a)	kredyty i pożyczki						
b)	Inne	124	0	124		8,7	
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>443</b>	<b>0</b>	<b>443</b>		<b>31,2</b>	
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0		0	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności						
b)	- do 12 miesięcy						
2.	Wobec pozostałych jednostek	431	0	431		30,4	
a)	kredyty i pożyczki						
b)	inne zobowiązania finansowe						
c)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	161	0	161		11,4	
	- do 12 miesięcy	161	0	161		11,4	
d)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	50	0	50		3,5	
e)	z tytułu wynagrodzeń	44	0	44		3,1	
f)	inne	188	0	188		13,3	
3.	Fundusze specjalne						
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,0</b>	
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe						
	- długoterminowe						
	- krótkoterminowe						
	<b>Pasywa ogółem</b>	<b>1 418</b>	<b>0</b>	<b>1 418</b>		<b>100,0</b>	

Kapitał zakładowy spółki wynosi 1 000 tys. zł i został w całości pokryty wkładem własnym Miasta Zduńska Wola. Kapitał zakładowy dzieli się na 10 000 udziałów o wartości po 100,00 zł każdy, które w 100% zostały objęte przez Miasto Zduńska Wola. Na podstawie

uchwały nr XXVII/494/20 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Miasto wniosło do spółki wkład pieniężny w wysokości 200 tys. zł z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego, obejmując 2 000 udziałów po 100,00zł każdy. Na dzień 31.12.2020 r. nie dokonano wpisu podwyższającego kapitał do KRS. Wartość 200 tys. zł wykazana została w bilansie w pozycji kapitał rezerwowy. Na wartość kapitału własnego wpływ ma również strata za 2020 rok w wysokości 345 tys. zł, którą spółka proponuje pokryć z przychodów przyszłych okresów.

Ogółem kapitał własny spółki na koniec 2020 roku wyniósł 851 tys. zł, co stanowi 60% wartości pasywów ogółem.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2020 roku wyniosła 567 tys. zł, a składają się na nią:

- zobowiązania długoterminowe o wartości 124 tys. zł z tytułu wpłaty kaucji gwarancyjnej na poczet wykonania umowy dostarczenia samochodów specjalistycznych (śmieciarek) w ramach umowy leasingowej,
- zobowiązania krótkoterminowe o wartości 443 tys. zł, na które składają się:
  - zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych – 161 tys. zł,
  - zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 50 tys. zł,
  - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 44 tys. zł,
  - zobowiązania inne – 188 tys. zł (wadium wpłacone przez kontrahenta uczestniczącego w postępowaniu przetargowym na zakup samochodów specjalistycznych – 118 tys. zł, kaucje gwarancyjne na dostarczenie samochodów specjalistycznych – 58 tys. zł, ubezpieczenia majątkowe – 10 tys. zł, inne zobowiązania wobec pracowników – 2 tys. zł).

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

Kapitały obce stanowią 40% wartości pasywów ogółem.

### **III . Przychody z działalności**

W związku z tym, że spółka MPGK w 2020 roku przygotowywała się do rozpoczęcia swojej działalności operacyjnej od dnia 01.01.2021 r., nie osiągnęła przychodów ze sprzedaży i przychodów finansowych. W rachunku zysków i strat wykazane zostały jedynie pozostałe przychody operacyjne w wysokości 220 zł związane ze zwrotem opłat bankowych oraz zaokrągleniami w podatku od towarów i usług.

### **IV. Koszty działania**

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Na koniec 2020 roku spółka wygenerowała jedynie koszty działalności operacyjnej, których rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.07.2020	Dynamika 31.12.2020 / 31.07.2020 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	0	0		0
3	zużycie materiałów i energii	12	0		12
4	usługi obce	74	0		74
5	wynagrodzenia	162	0		162
6	ubezp. społeczne i inne świadczenia	57	0		57
7	podatki i opłaty	1	0		1
8	pozostałe koszty	43	0		43
<b>RAZEM</b>		<b>349</b>	<b>0</b>		<b>349</b>

W 2020 roku nie dokonywano odpisów amortyzacyjnych z racji braku posiadania przez spółkę środków trwałych. Koszty poniesione przez spółkę w 2020 roku związane były z jej organizacją i przygotowaniem do rozpoczęcia podstawowej działalności od 01.01.2021 r., co wiązało się z zakupem odpowiedniego sprzętu, oprogramowania, remontu pomieszczeń administracyjnych, utworzenia zaplecza socjalnego. Największą wartość wśród kosztów rodzajowych stanowią wynagrodzenia – 162 tys. zł. Na dzień 31.12.2021 r. w spółce zatrudnionych było 14 osób, w tym:

- kierowcy – 6 osób (w tym 4 osoby zatrudnione od 31.12.2020 r.),
- logistyka – 2 osoby,
- biuro obsługi klienta – 2 osoby,
- administracja – 4 osoby.

Koszt wynagrodzenia pracowników wyniósł 94 tys. zł.

Koszt wynagrodzeń Rady Nadzorczej spółki w 2020 roku wyniósł 13 22,56 zł, zaś Zarządu spółki – 40 064,55 zł, przy wynagrodzeniu należnym (naliczonym, ale nie wypłaconym) odpowiednio w wysokości: 3 082,65 zł i 11 500,00 zł.

W ujęciu strukturalnym koszty wynagrodzeń za 2020 rok stanowią 46% kosztów rodzajowych.

## V. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.07.2020	Dynamika 31.12.2020 / 31.07.2020 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-349	0		-349
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	0	0		0
3	Wynik na działalności finansowej	0	0		0
4	Zysk (strata) brutto (wynik na działalności ogółem)	-349	0		-349
6	Zysk (strata) netto	-349	0		-349

Z racji poniesienia przez spółkę w 2020 roku jedynie kosztów działalności podstawowej, bez osiągnięcia praktycznie jakichkolwiek przychodów, strata spółki za ten rok równa jest wartości tych kosztów i wynosi 349 tys. zł. Jak wspomniano wyżej, spółka

rozpoczęła swoją działalność operacyjną od dnia 01.01.2021 r. i na koniec 2020 roku planowała pokryć uzyskaną stratę z przychodów lat przyszyłych.

## VI. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	wskaźnik	wartość bezpieczna	Rok 2020
1	Rentowność netto (zysk netto/przychody ogółem*100)	3 – 8	-
2	Rentowność majątku ROA (zysk netto/aktywa ogółem*100)	5 – 8	-24,60
3	Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto/kapitał własny *100)	15 – 25	-40,99
4	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa bieżące/zobowiązania bieżące)	1,2 – 2,0	3,14
5	Rotacja należności (należności/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	-
6	Rotacja zobowiązań (zobowiązania/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	-
7	Rotacja zapasów (zapasy/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	-
8	Stopień samofinansowania (kapitał własny/aktywa ogółem*100)	-	60
9	Stopień zadłużenia (zobowiązania ogółem/aktywa ogółem*100)	-	40

Analiza wskaźników ekonomicznych wskazuje na:

- z racji braku uzyskania przez spółkę w 2020 roku przychodów ze sprzedaży nie można ustalić rentowności netto, rotacji należności, zobowiązań i zapasów,
- w wyniku poniesienia straty przez spółkę, wskaźniki rentowności majątku i kapitału własnego są ujemne (brak rentowności),
- wskaźnik płynności ponad wartością pożądaną, co wskazuje na nadpłynność finansową spółki,
- stopień samofinansowania i zadłużenia wskazuje, że w 60% aktywa spółki są pokryte przez kapitał własny, zaś w 40% – przez kapitał obcy.

## VII. Działalność inwestycyjna

W 2020 roku spółka w ramach organizacji dokonała zakupu niezbędnego sprzętu biurowego i wyposażenia. Wartość pojedynczej sztuki zakupionego wyposażenia została zaliczona do kosztów, gdyż nie przekraczała 10 000,00 zł (zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, środki trwałe o wartości do 10 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania). Łącznie dokonano zakupów na wartość 40 tys. zł, w tym:

- meble biurowe – 17 tys. zł,
- sprzęt komputerowy i licencje – 21 tys. zł,
- pozostałe – 2 tys. zł.

W ramach postępowania przetargowego spółka wyłoniła w grudniu 2020 r. dostawcę pojazdu specjalistycznego wyposażonego w urządzenie hakowe 22 t oraz pojazdu specjalistycznego wyposażonego w urządzenie hakowe 8 t wraz z urządzeniem dźwigowym typu HDS. Realizacja zamówienia odbyła się w 2021 r. W roku 2021 spółka planuje również dokonanie zakupu niezbędnych kontenerów w celu segregacji i magazynowania odpadów na odpowiednie frakcje.

## VIII. Podsumowanie

W 2020 roku spółka MPGK była w okresie organizacji i przygotowywania do rozpoczęcia działalności od 01.01.2021 r. W związku z powyższym nie ma możliwości podsumowania wyników działalności spółki na przykładzie jej przychodów ze sprzedaży, czy

ogólnej kondycji finansowej. Rok 2021 będzie pierwszym, kiedy będzie można ocenić działalność operacyjną spółki i jej rentowność.

Opracował: Karolina Klimkowska  
Audytor wewnętrzny

Zduńska Wola, 15 września 2021 r.