

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2021 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2021 roku, w oparciu o:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2021 r.
- rachunek zysków i strat,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2021 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2021.

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.

W niniejszej analizie nie dokonano porównania danych roku bieżącego z danymi roku 2020 r., zmiana została wskazana tylko w tabelach. Spółka MPGK w Zduńskiej Woli powstała 17 lipca 2020 r., ale prowadzenie faktycznej działalności gospodarczej, czyli świadczenie wywozu i zagospodarowania odpadów komunalnych rozpoczęła od 1 stycznia 2021 r. Porównanie danych 2021 roku z danymi obejmującymi tylko część roku 2020 r. jest niecelowe, gdyż uniemożliwia dokonanie wiarygodnej porównywalności danych dwóch takich samych okresów.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2021 roku w porównaniu do roku 2020 kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Zmiana	Struktura	
					Rok 2021	Rok 2020
I	Aktywa trwałe	175	28	147	11,8	2,0
1.	Wartości niematerialne	0	0	0	0,0	0,0
2.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	175	28	147	11,8	2,0
1)	środki trwałe:	175	0	175	11,8	0,0
a)	grunty	0	0	0	0,0	0,0
b)	budynki i obiekty	14	0	14	0,9	0,0
c)	urządzenia techniczne	161	0	161	10,9	0,0
2)	środki trwałe w budowie	0	28	-28	0,0	2,0
3.	Należności długoterminowe	0	0	0	0,0	0,0
4.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0,0	0,0
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0,0	0,0
II	Aktywa obrotowe	1 303	1 390	-87	88,2	98,0
1.	Zapasy	63	50	13	4,3	3,5
2.	Należności krótkoterminowe	1 106	55	1 051	74,8	3,9
a)	z tytułu dostaw i usług	1 094	0	1 094	74,0	0,0
b)	podatki, cła, ubezpieczenia i inne	12	55	-43	0,8	3,9
3.	Inwestycje krótkoterminowe	70	1 229	-1 159	4,7	86,7
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	39	1 229	-1 190	2,6	86,7
b)	inne środki pieniężne	31	0	31	2,1	0,0
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64	56	8	4,3	3,9
	Aktywa ogółem	1 478	1 418	60	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2021 roku wyniosła 1 478 tys. zł.

Aktywa trwałe jakie spółka wykazała w bilansie na koniec 2021 roku to budynki i obiekty o wartości 14 tys. zł, na które składa się przyłącze wodno – kanalizacyjne oraz urządzenia techniczne o wartości 161 tys. zł, w skład których wchodzi kontenery na śmieci. Pozabilansowo spółka wykazała w informacji dodatkowej również środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane, na które składały się:

- środki trwałe używane na podstawie umowy najmu i dzierżawy od niepowiązanych jednostek – wartość 93 tys. zł, na którą składa się wartość budynków i gruntu wynajmowanych od Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji sp. z o. o. w Zduńskiej Woli, gdzie znajdują się: siedziba spółki, biuro obsługi klienta oraz kontenery socjalne,
- środki trwałe obce używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy i leasingu operacyjnego, na które składały się tylko środki transportu, tj. pojazdy specjalistyczne (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 trwałe stanowią 12% aktywów ogółem.

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec 2021 roku wyniósł 1 303 tys. zł. Na ich wartość składają się głównie należności krótkoterminowe, których wartość wyniosła 1 106 tys. w tym:

- należności z tytułu dostaw i usług – 1 094 tys. zł,
- podatki, cła, ubezpieczenia i inne – 12 tys. zł

oraz inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach oraz inne środki zgromadzone na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) w wysokości 70 tys. zł. Pozostałe pozycje to:

- zapasy – 63 tys. zł, na które składają się towary oraz zaliczki na dostawy i usługi,
- krótkoterminowe rozliczenia okresowe – 64 tys. zł, na które składają się ubezpieczenia majątkowe (44 tys. zł ubezpieczenia pojazdów specjalistycznych), ubezpieczenia OC podstawowej działalności spółki (11 tys. zł) oraz podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie (9 tys. zł).

Aktywa obrotowe stanowią 88% wartości aktywów ogółem.

II . Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2021 roku w porównaniu do początku jej działalności odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Zmiana	Struktura	
					Rok 2021	Rok 2020
A.	Kapitał własny	837	851	-14	56,6	60,0
I.	Kapitał podstawowy	1 200	1 000	200	81,2	70,5
II.	Kapitał zapasowy					
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny					
IV.	Kapitał rezerwowy	0	200	-200	0,0	14,1
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-349	0	-349	-23,6	0,0
VI.	Zysk netto	-14	-349	335	-0,9	-24,6
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	641	567	74	43,4	40,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	17	0	17	1,2	0,0
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
3.	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	17	0	17	1,2	0,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	124	-124	0,0	8,7
1.	Wobec pozostałych jednostek	0	124	-124	0,0	8,7
a)	kredyty i pożyczki					0,0
b)	inne	0	124	-124	0,0	8,7
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	624	443	181	42,2	31,2
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0,0	0,0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności					
b)	- do 12 miesięcy					
2.	Wobec pozostałych jednostek	593	443	150	40,1	31,2
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie	185	161	24	12,5	11,4

	wymagalności					
	- do 12 miesięcy	185	161	24	12,5	11,4
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	176	50	126	11,9	3,5
c)	z tytułu wynagrodzeń	126	44	82	8,5	3,1
d)	inne	106	188	-82	7,2	13,3
3.	Fundusze specjalne	31	0	31	2,1	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0,0	0,0
	Pasywa ogółem	1 478	1 418	60	100,0	100,0

Kapitał zakładowy spółki wynosi 1 200 tys. zł i został w całości pokryty wkładem własnym Miasta Zduńska Wola. Kapitał zakładowy dzieli się na 12 000 udziałów o wartości po 100,00 zł każdy, które w 100% zostały objęte przez Miasto Zduńska Wola. Na wartość kapitału własnego wpływ ma strata z lat ubiegłych w wysokości 349 tys. zł oraz strata za 2021 rok w wysokości 14 tys. zł, którą spółka proponuje pokryć z przychodów przyszłych okresów.

Ogółem kapitał własny spółki na koniec 2021 roku wyniósł 837 tys. zł, co stanowi 57% wartości pasywów ogółem.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2021 roku wyniosła 641 tys. zł, a składają się na nią:

- zobowiązania krótkoterminowe o wartości 624 tys. zł, na które składają się:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych – 185 tys. zł,
 - zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 176 tys. zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 126 tys. zł,
 - zobowiązania inne – 106 tys. zł (kaucje i gwarancje),
- rezerwy na zobowiązania o wartości 17 tys. zł, które stanowi VAT należny wymagalny w kwietniu 2022 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 weksla in blanco na wartość 3 678 tys. zł.

Kapitały obce stanowią 43% wartości pasywów ogółem.

III . Przychody z działalności

W 2021 r. Spółka osiągnęły przychody w wysokości 4 980 tys. zł, w tym przychody ze sprzedaży to 4 716 tys. zł oraz pozostałe przychody operacyjne wartość 264 tys. zł.

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	4 716	0	4 716
2	Pozostałe przychody operacyjne	264	0	264
3	Przychody finansowe	0	0	0
	RAZEM PRZYCHODY	4 980	0	4 980

Na wartość 4 716 tys. zł przychodów ze sprzedaży składają się niżej wymienione pozycje:

- wywóz odpadów w ramach umowy powierzenia – 4 553 tys. zł,

- wywóz odpadów w ramach umowy z Urzędem Miasta – 37 tys. zł,
- wywóz odpadów z Cmentarza miejskiego – 97 tys. zł,
- wywóz gruzu ponad limit – 24 tys. zł,
- pozostałe usługi – 5 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 264 tys. zł. Na ich wartość składają się: przychody z tytułu rozliczenia rekompensaty umownej za 2021 rok w kwocie 211 606,73 zł, zwrot do wynagrodzeń pracowników w ramach prac interwencyjnych oraz otrzymane odszkodowania.

Przychody ze sprzedaży stanowią największy udział w przychodach spółki, stanowią aż 95% wszystkich przychodów,

IV. Koszty działania

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartość ogółem na koniec 2021 roku przedstawia się następująco:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	4 985	349	4 636
2	Pozostałe koszty operacyjne	9	0	9
3	Koszty finansowe	0	0	0
RAZEM KOSZTY		4 994	349	4 645

Koszty działalności operacyjnej w 2021 r. wyniosły 4 985 tys. zł, z czego największą ich grupę stanowią wynagrodzenia pracowników wraz z narzutami, opłaty leasingowe samochodów specjalistycznych, koszty paliwa oraz pozostałe wydatki poniesione w celu wykonania usług odbioru i wywozu odpadów komunalnych. Pozostałe koszty operacyjne wyniosły 9 tys. zł i związane były głównie ze szkodami w samochodach ciężarowych.

Koszty działalności operacyjnej stanowią 99,8% wszystkich kosztów poniesionych przez spółkę.

Rozkład kosztów działalności operacyjnej przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Zmiana
1	amortyzacja	27	0	27
3	zużycie materiałów i energii	816	12	804
4	usługi obce	1 335	74	1 261
5	wynagrodzenia	2 106	162	1 944
6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	522	57	465
7	podatki i opłaty	62	1	61
8	pozostałe koszty	117	43	74
RAZEM		4 985	349	4 636

Koszty wynagrodzeń o wartości 2 106 tys. zł stanowią największą część kosztów rodzajowych (42%). Spółka ponosi je w znacznej wysokości.

Na dzień 31.12.2021 r. w spółce zatrudnionych było 38 osób, w tym:

- kierowcy, ładowacze i sprzątaczką – 29 osób,
- logistyka – 2 osoby,
- biuro obsługi klienta – 2 osoby,
- administracja – 5 osób.

Koszt wynagrodzenia pracowników wyniósł 1 986 tys. zł.

Koszt wynagrodzeń Rady Nadzorczej spółki w 2021 roku wyniósł 27 359,46 zł, zaś Zarządu spółki – 82 479,59 zł, przy wynagrodzeniu należnym (naliczonym, ale nie wypłaconym) odpowiednio w wysokości: 3 044,61 zł i 6 617,15 zł.

Drugim znacznym kosztem obciążającym spółkę są koszty usług obcych, które na koniec 2021 roku wyniosły 1 335 tys. zł.

W ujęciu strukturalnym koszty wynagrodzeń za 2021 rok stanowią 42% kosztów rodzajowych, zaś koszty usług – 27%.

V. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-269	-349	80
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	255	0	255
3	Wynik na działalności finansowej	0	0	0
4	Zysk (strata) brutto (wynik na działalności ogółem)	-14	-349	335
5	Zysk (strata) netto	-14	-349	335

Działalność podstawową w 2021 roku rozliczono stratą w kwocie 269 tys. zł, w 2020 roku strata wyniosła 349 tys. zł. Spółka w 2021 roku rozpoczęła świadczenie usług głównie na podstawie umowy powierzenia zawartej z Miastem Zduńska Wola na odbiór i wywóz odpadów. Ceny poszczególnych frakcji wywozu odpadów komunalnych określone w umowie nie pokryły kosztów poniesionych przez spółkę, dlatego też spółka w 2021 r. wystąpiła do Miasta Zduńska Wola o wypłatę rekompensaty umownej. Wartość uzyskanej rekompensaty wpłynęła na wynik pozostałej działalności operacyjnych, na której spółka osiągnęła zysk w wysokości 255 tys. zł. Spółka w 2021 roku nie wykazała wyniku na działalności finansowej. W ramach całej swojej działalności w roku 2021 spółka odnotowała stratę w kwocie 14 tys. zł.

Jak wspomniano wyżej, spółka rozpoczęła swoją działalność operacyjną od dnia 01.01.2021 r. i na koniec 2021 roku planowała pokryć uzyskaną stratę z przychodów lat przyszłych.

VI. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	wskaźnik	wartość bezpieczna	Rok 2021	Rok 2020
1	Rentowność netto (zysk netto/przychody ogółem*100)	3 – 8	-0,3	-
2	Rentowność majątku ROA (zysk netto/aktywa ogółem*100)	5 – 8	-0,97	-24,6
3	Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto/kapitał własny *100)	15 – 25	-1,71	-40,99

4	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa bieżące/zobowiązania bieżące)	1,2 – 2,0	1,93	3,14
5	Rotacja należności (należności/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	44,94	-
6	Rotacja zobowiązań (zobowiązania/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	13,42	-
7	Rotacja zapasów (zapasy/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	4,87	-
8	Stopień samofinansowania (kapitał własny/aktywa ogółem*100)	-	56,6	60
9	Stopień zadłużenia (zobowiązania ogółem/aktywa ogółem*100)	-	43,4	40

Wskaźniki zostały policzone wg stanu na koniec roku 2021 r.

Analiza wskaźników ekonomicznych wskazuje na:

- w wyniku poniesienia straty przez spółkę wskaźniki rentowności są ujemne, co oznacza brak rentowności działalności firmy,
- wskaźnik płynności bieżącej odzwierciedla pokrycie środkami obrotowymi zobowiązania bieżące spółki, w 2021 r. wskaźnik ten był na granicy przyjętych wartości bezpiecznych,
- wskaźnik rotacji należności i zobowiązań wskazuje, iż należności od odbiorców spływają w ciągu 45 dni, natomiast spółka reguluje swoje zobowiązania w ciągu 14 dni,
- wskaźnik rotacji zapasów na poziomie 5, wskazuje iż spółka odnawia stan zapasów co około 5 dni,
- stopień samofinansowania i zadłużenia wskazuje, że w 56,6% aktywa spółki są pokryte przez kapitał własny, zaś w 43,4% – przez kapitał obcy.

VII. Działalność inwestycyjna

W 2021 roku spółka dokonała zakupu kontenerów na śmieci oraz wykonała przyłącze wodno – kanalizacyjne do kontenerów socjalnych. Łącznie dokonano zakupów na wartość 175 042,00 zł, w tym:

- przyłącze wodno - kanalizacyjne do kontenerów socjalnych – 14 600,00 zł,
- kontenery na śmieci – 160 442,00 zł.

VIII. Podsumowanie

Jak już wcześniej wspomniano, kapitał podstawowy spółki MP GK stanowi w całości własność Miasta Zduńska Wola. W 2021 roku spółka MP GK osiągnęła stratę w wysokości 14 tys. zł. 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
Audytory wewnętrzny

Zduńska Wola, 5 września 2022 r.