



Miejski Zakład
Oczyszczania
w Pruszkowie sp. z o.o.

ANALIZA SPRAWOZDAŃ ZA 2023 ROK I PÓŁROCZE 2024 ROKU

**Miejskiego Zakładu Oczyszczania
w Pruszkowie sp. z o.o.**

**dla
Komisji Gospodarki Komunalnej
i Finansów Miasta
Rady Miasta Pruszkowa**

Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o.
05-800 Pruszków
ul. Bryły 6

Pruszków, wrzesień 2024 roku

Spis treści

A. Informacje ogólne o Miejskim Zakładzie Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o.	3
1. Powstanie i rozwój spółki	3
2. Dane rejestrowe spółki	3
3. Zarząd spółki	4
4. Organ nadzoru	4
5. Stan prawny nieruchomości i informacja o ich właścicielach	4
B. Działalność MZO w Pruszkowie sp. z o.o. w 2023 roku	5
1. Przedmiot działalności spółki	5
2. Ilość odpadów przyjętych i wytworzonych w instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów komunalnych	7
3. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	8
4. Sprawozdanie finansowe	9
C. Działalność MZO w Pruszkowie sp. z o.o. w I półroczu 2024 roku	13
1. Przedmiot działalności spółki w 2024 roku	13
2. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w 2024 roku	13
3. Dane finansowe za I półrocze 2024 roku	14
4. Przewidywana sytuacja finansowa spółki i możliwe zagrożenia	17
D. Analiza prowadzonych działań oraz perspektywy funkcjonowania spółki w latach 2024 – 2028	18

A. Informacje ogólne o Miejskim Zakładzie Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o.

1. Powstanie i rozwój spółki

W dniu 1 marca 1987 r., powstał Rejonowy Zakład Oczyszczania E-22 w Pruszkowie. Podlegał on bezpośrednio Miejskiemu Przedsiębiorstwu Oczyszczania w Warszawie. Z chwilą powstania Rejonowy Zakład Oczyszczania zatrudniał poniżej 100 osób. Uchwałą Rady Miejskiej w 1991 r. z przejętego od MPO w Warszawie Zakładu E-22 został utworzony Zakład budżetowy Gminy Miejskiej Pruszków, który zaczął działać pod nazwą „Miejski Zakład Oczyszczania”. W dniu 8 listopada 1999 r. w związku z przekształceniem formy ustrojowo-prawnej Miejski Zakład Oczyszczania, na mocy postanowień aktu założycielskiego został zlikwidowany i powstał Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o., która jest w 100% polskim przedsiębiorstwem. Aktualnie z łącznej liczby 34.821 udziałów Miasto Pruszków posiada 30.021, a Związek Międzygminny „Utrata” 4.800. W kolejnych latach spółka rozszerzała zakres działalności i stawała się coraz bardziej nowoczesnym przedsiębiorstwem. Kluczowymi etapami w rozwoju spółki były:

- uruchomienie sortowni odpadów komunalnych - w 2005 roku,
- uruchomienie kompostera do kompostowania odpadów zielonych - w 2008 roku,
- uruchomienie modułu do produkcji paliwa alternatywnego – w 2009 roku,
- rozbudowa sortowni o dwa separatory optoelektroniczne - w 2010 roku,
- wybudowanie i uruchomienie modułu biologicznego przetwarzania frakcji 0-80 mm, będącego częścią instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów komunalnych - w 2014 roku,
- nadanie instalacji do mechaniczno-biologicznego przetwarzania statusu zastępczej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych dla regionu warszawskiego - w 2013 roku,
- zmiana statusu prowadzonej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów komunalnych z zastępczej na RIPOK dla regionu warszawskiego, rozbudowa części mechanicznej instalacji o rozrywarki do worków oraz o separator magnetyczny - w 2014 roku,
- zmiana statusu funkcjonującej instalacji do kompostowania odpadów zielonych z zastępczej na RIPOK dla regionu warszawskiego - w 2015 roku,
- zakup nieruchomości zlokalizowanej obok terenu, na którym dotychczas funkcjonował Zakład - w 2021 roku,
- uzyskanie pozwolenia i rozpoczęcie prac budowlanych hali gabarytów - w 2021 roku i dalsza kontynuacja przedsięwzięcia w latach 2022-2023.

2. Dane rejestrowe spółki

Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o. o. mieści się w Pruszkowie przy ulicy Stefana Bryły 6. Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIV Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka identyfikowana jest numerami:

- KRS: 0000099405
- REGON: 016137494
- NIP: 5340016439

Udziałowcami spółki są:

- Gmina Miasta Pruszków posiadająca 30.021 udziałów po 500,00 zł każdy o łącznej wartości 15.010.500,00 zł (około 86,21% udziałów)
- Związek Międzygminny "UTRATA" posiadający 4.800 udziałów po 500,00 zł, każdy o łącznej wysokości 2.400.000,00 zł (około 13,79% udziałów)

3. Zarząd spółki

Prezes Zarządu - Jarosław Bałdowski

4. Organ nadzoru

Organem nadzorczym jest Rada Nadzorcza, która:

a. W roku 2023 pracowała w składzie:

- Przewodniczący – dr Andrzej Chordecki
- Zastępca Przewodniczącego –Magdalena Kreter- Bartkiewicz
- Sekretarz – Anna Grzegółka
- Członek – Bogdan Brożyna
- Członek - Dorota Drapińska

b. Od 15 lipca 2024 roku pracuje w składzie:

- Przewodniczący – Łukasz Górnicki
- Zastępca Przewodniczącego –Magdalena Kreter- Bartkiewicz
- Sekretarz – Anna Czarnecka
- Członek – Andrzej Chordecki
- Członek - Dorota Drapińska

5. Stan prawny nieruchomości i informacja o ich właścicielach

Na dzień 31.12.2023 roku teren bazy Miejskiego Zakładu Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o. położony był w obrębie 17 na działkach o numerach ewidencyjnych: 4/6, 4/8, 4/10, 4/13, 17, 22/1, 22/2, 28/2, 29/1, 30. Spółka posiada tytuł własności do działki o numerze ewidencyjnym 28/2 o powierzchni 3 867m2 oraz działki o numerze ewidencyjnym 30 o powierzchni 9 181 m2, do pozostałych nieruchomości spółka posiada prawo użytkowania wieczystego.

Tabela 1. Zestawienie nieruchomości użytkowanych przez MZO Pruszków na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Nr. ewid. nieruchomości	Powierzchnia	Tytuł użytkowania gruntu	Okres obowiązywania
1	4/6	627 m ²	Użytkowanie wieczyste	29 grudnia 2097r.
2	4/8	1.995 m ²	Użytkowanie wieczyste	29 grudnia 2097r.
3	4/10	5.486 m ²	Użytkowanie wieczyste	29 grudnia 2097r.
4	4/13	486 m ²	Użytkowanie wieczyste	29 grudnia 2097r.
5	17	13.350 m ²	Użytkowanie wieczyste	29 grudnia 2097r.
6	22/1	2.986 m ²	Użytkowanie wieczyste	29 grudnia 2097r.
7	22/2	2.745 m ²	Użytkowanie wieczyste	29 grudnia 2097r.
8	29/1	8.310 m ²	Użytkowanie wieczyste	29 grudnia 2097r.
9	30	9.181 m ²	Własność	-
10	28/2	3.867 m ²	Własność	-
11	139/8 , 139/9	36.000 m ²	Aport	-

Ponadto Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie korzysta w formie dzierżawy z części nieruchomości o numerze ewidencyjnym 11/4 obręb 17 z przeznaczeniem na działalność związaną z prowadzeniem Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych. Zgodnie z zapisami umowy Miasto Pruszków wydzierżawiło Spółce część nieruchomości o powierzchni 1.070 m². Okres dzierżawy tej nieruchomości został ustalony do 31 marca 2034 roku. Od 18 lutego 2021 roku, przez cały 2023 rok Spółka dzierżawiła działkę o numerze ewidencyjnym 3/5, obręb 17, o powierzchni 4 523 m².

B. Działalność MZO w Pruszkowie sp. z o.o. w 2023 roku

1. Przedmiot działalności Spółki

Do podstawowych obszarów działalności Spółki w 2023 roku należała działalność związana z gospodarką odpadami, w tym:

1. odbiór stałych odpadów komunalnych i ich transport do instalacji przetwarzania odpadów;
2. przetwarzanie, unieszkodliwianie odpadów;
3. działalność związana z rekultywacją składowisk po okresie ich eksploatacji;
4. sprzedaż i przekazywanie surowców odzyskanych w procesie selektywnej zbiórki odpadów.

Dodatkowo w roku 2023 Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o. uzyskiwał przychody z tytułu prowadzenia punktu zlewnego nieczystości płynnych, świadczenia usług parkingowych oraz oczyszczania zimowego, których łączny udział wyniósł 7,67 % ogólnej kwoty przychodów z działalności podstawowej.

Tabela 2. Udział przychodów segmentów podstawowej działalności operacyjnej w roku 2023

Przychody	Realizacja w tys. zł	Udział
USUWANIE NIECZYSTOŚCI STAŁYCH (UNS)	67 839,30	92,33%
NIECZYSTOŚCI PŁYNNE	3 062,00	4,17%
AKCJA ZIMA I ZAMIATANIE	1 935,50	2,63%
PARKING	385,10	0,52%
ZBIERANIE ODPADÓW	252,30	0,34%
RAZEM	73 474,20	100,00%

Po wyłączeniu przychodów z gospodarki odpadami największy udział w przychodach z podstawowej działalności operacyjnej osiągnięto z tytułu przyjmowania nieczystości płynnych 4,17% przychodów i 2,63% przychodów z tytułu oczyszczania letniego i zimowego, a udział przychodów w innych segmentach działalności był mniejszy niż 1% całkowitej sumy przychodów w działalności podstawowej.

Wykres 1. Udział przychodów z podstawowej działalności operacyjnej w 2023 roku

Podstawowym obszarem działalności spółki w roku 2023 była obsługa odbioru odpadów od mieszkańców gmin: Pruszków, Raszyn, Błonie, Michałowice i Milanówek. Dodatkowo w swojej działalności związanej z gospodarką odpadami Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o. oferował szeroki i kompleksowy wachlarz usług na rzecz przedsiębiorców i instytucji. Realizacja usług obejmowała jednostki działające na terenie powiatu pruszkowskiego i gmin ościennych. W ramach podpisanych umów z gminami, MZO w Pruszkowie sp. z o.o. udostępniał mieszkańcom obsługiwanych gmin, w ramach opłaty ponoszonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych, dostęp do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych. Mieszkańcy Pruszkowa oraz Gminy Raszyn mogli dostarczyć do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych: odpady ulegające biodegradacji (zielone), papier i tekturę, tworzywa sztuczne, metal, szkło, opakowania wielomateriałowe, odpady wielkogabarytowe, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, zużyte baterie i akumulatory, zużyte świetlówki, lampy energooszczędne, termometry rtęciowe, chemikalia (resztki farb, lakierów, rozpuszczalników, środki ochrony roślin i opakowania po nich), przepracowane oleje, zużyte opony pojazdów osobowych, motocykli, rowerów, odpady budowlane i rozbiórkowe oraz popioły.

Działalność punktu zlewnego nieczystości płynnych charakteryzuje się rentownością. Wynika to ze stabilności cen i względnie niskich kosztów funkcjonowania. Udział tego segmentu działalności w ogólnej kwocie przychodów z działalności podstawowej wyniósł 4,17%.

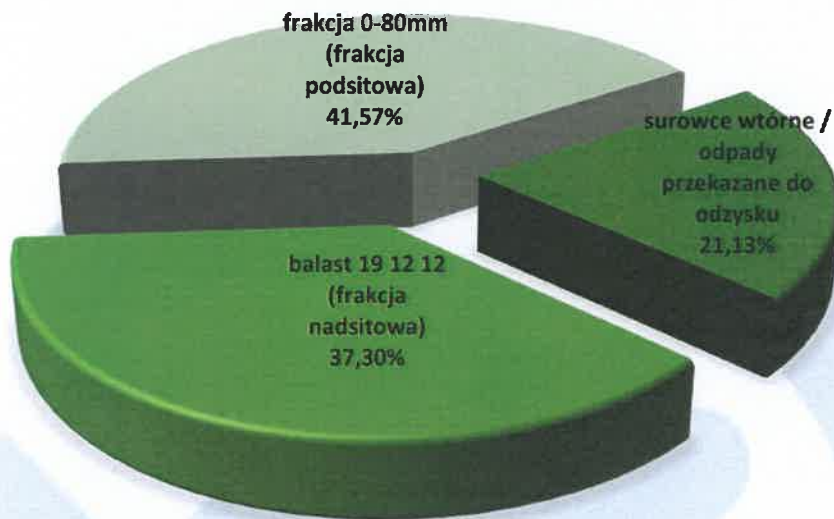
Przychody z tytułu świadczenia usług parkingowych w roku 2023 były porównywalne z przychodami osiągniętymi w roku 2022 i niższe niż w latach poprzednich, co spowodowane zostało zawieszeniem świadczenia usług parkingowych, tzw. okazjonalnych. W roku 2023 podjęte zostały działania w celu przywrócenia rentowności tego segmentu działalności.

Od kilku lat w sezonie zimowym Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o. wykonywał także prace przy zimowym oczyszczaniu dróg dla kilku gmin. W roku 2023 realizowana była umowa na zimowe utrzymanie dróg z Miastem Pruszków i Gminą Brwinów, dając w sumie 2,63% udziałów w kwocie przychodów z działalności podstawowej.

2. Ilość odpadów przyjętych i wytworzonych w instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów komunalnych

Tabela 3. Ilość odpadów przyjętych i wytworzonych w 2023 roku

Instalacja mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów komunalnych			
Odpady przyjęte do przetworzenia	Ilość [Mg]	Odpady wytworzone	Ilość [Mg]
odpady zmieszane	37 335,35	surowce wtórne / odpady przekazane do odzysku	11 365,62
odpady selektywnie zebrane	11 456,33	balast 19 12 12 (frakcja nadsitowa)	20 062,01
odpady wielkogabarytowe	4 996,16	frakcja 0-80mm (frakcja podsitowa)	22 360,22
Instalacja do produkcji paliwa alternatywnego			
Odpady przyjęte do przetworzenia	Ilość [Mg]	Odpady wytworzone	Ilość [Mg]
odpady przyjęte do przetworzenia	9 280,42	paliwo alternatywne przekazane do Magazynu	9 280,42
Mobilny komposter do kompostowania odpadów zielonych			
Odpady przyjęte do przetworzenia	Ilość [Mg]	Odpady wytworzone	Ilość [Mg]
odpady przyjęte do przetworzenia	2 995,15	kompost nieodpowiadający wymaganiom - 190503	841,34
		organik	1 191,92
Składowisko odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne "Góra Żbikowska"			
Odpady przyjęte do przetworzenia	Ilość [Mg]	Odpady wytworzone	Ilość [Mg]
odpady przyjęte do przetworzenia	5 097,16	odpady zagospodarowane w procesie odzysku	2 699,72
		odpady zagospodarowane w procesie unieszkodliwiania	2 397,44

Wykres 2. Odpady wytworzone w instalacji mechaniczno-biologicznej w 2023 roku**ODPADY WYTWORZONE W INSTALACJI MECHANICZNO-BIOLOGICZNEGO PRZETWARZANIA ODPADÓW KOMUNALNYCH****Tabela 4. Odpady przekazane do zakładów zewnętrznych w 2023 roku**

Inne odpady odebrane i zebrane w 2023 roku, przekazane do zakładów zewnętrznych			
Odpady zebrane	Ilość [Mg]	Odpady przekazane do zakładów zewnętrznych	Ilość [Mg]
Biodpady	17389,13	Biodpady	13905,72
Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny	114,463	Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny	115,3165
Baterie	2,125	Baterie	2,099
Odpady niebezpieczne (m.in. farby, opakowania po farbach)	49,0816	Odpady niebezpieczne (m.in. farby, opakowania po farbach)	47,47
Przeterminowane leki	10,416	Przeterminowane leki	10,247
Zużyte opony	180,828	Zużyte opony	172,968

3. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

W 2023 roku przeciętna liczba zatrudnionych w podziale na grupy zawodowe wynosiła 281,18 osób.

Tabela 5. Przeciętna liczba zatrudnionych w 2023 roku

Wyszczególnienie wg grup zawodowych	Za rok obrotowy 2023
Zatrudnienie razem, z tego:	281,18
fizyczni	228,58
umysłowi	52,60

4. Sprawozdanie finansowe

W celu przedstawienia aktualnej sytuacji ekonomicznej spółki w roku 2023 wykorzystano uproszczony rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym za lata 2022 i 2023 oraz uproszczony bilans sporządzony na ostatni dzień tych samych okresów w podziale na wybrane składniki aktywów i pasywów. W przypadku rachunku zysków i strat oprócz wyników ocenie podano również dynamikę wybranych elementów jako różnicę wyników uzyskanych w roku 2023 i w roku 2022 oraz dynamikę w ujęciu %, czyli stosunek różnicy do wyniku uzyskanego w roku 2023.

Tabela 6. Rachunek zysków i strat za lata 2022 - 2023

Wyszczególnienie		2022	2023	Dynamika	Dynamika w %
1		2	3	4=3-2	5=3/2
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	64 394,7	73 933,4	9 538,7	114,81%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 291,3	73 304,1	9 012,8	114,02%
II	Zmiana stanu produktu		459,2	459,2	0,00%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	103,4	170,1	66,7	164,51%
B.	Koszty działalności operacyjnej	64 164,5	73 932,2	9 767,7	115,22%
I.	Amortyzacja	4 139,0	5 212,7	1 073,6	125,94%
II.	Zużycie materiałów i energii	10 242,1	9 467,5	-774,5	92,44%
III.	Usługi obce	21 367,0	29 117,0	7 749,9	136,27%
IV.	Podatki i opłaty	1 098,5	1 212,0	113,5	110,33%
V.	Wynagrodzenia	20 801,5	21 912,4	1 111,0	105,34%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 367,3	5 811,6	444,3	108,28%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	981,5	991,4	9,9	101,01%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	167,6	207,6	40,1	123,90%
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	230,2	1,2	-229,0	0,51%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 231,7	2 545,1	1 313,4	206,64%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	167,1	526,9	359,8	315,36%
F.	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 294,8	2 019,4	724,6	155,96%
G.	Przychody finansowe	83,2	30,0	-53,2	36,04%
H.	Koszty finansowe	192,8	595,8	403,0	308,99%
I.	Wynik brutto (I+/-J)	1 185,2	1 453,6	268,4	122,65%
J.	Podatek dochodowy	192,5	422,1	229,6	219,22%
K.	Wynik netto (K-L-M)	992,6	1 031,5	38,8	103,91%

W roku 2023 przychody ze sprzedaży były wyższe niż w roku poprzednim o 9 538,7 tys. zł, tj. o 14,81%. Na zwiększenie przychodów główny wpływ miała większa ilość odebranych odpadów. Na zwiększenie kosztów całkowitych usług obcych najistotniejszy wpływ miało zwiększenie ilości przekazywanych odpadów oraz cen tych usług. Pomimo kalkulacji cen usług świadczonych przez MZO w Pruszkowie sp. z o.o. na poziomie pozwalającym pozyskać obsługiwane rynki Zakład poniósł negatywne skutki niestabilności rynkowej w zakresie cen usług odbioru odpadów. Zrealizowany wzrost kosztów wynagrodzeń wynika głównie z konieczności zwiększenia ilości pracy, w związku z rosnącymi wymogami odzysku surowców wtórnych i rosnącego poziomu minimalnego wynagrodzenia. Spośród

wszystkich kosztów rodzajowych w roku 2022 najwyższy udział stanowiły koszty usług obcych (33,39%) i wynagrodzeń (32,50%) – łączny udział tych kosztów wynosił 65,89% ogółu kosztów działalności podstawowej. Wysoki udział kosztów usług obcych w roku 2022 wynikał głównie z kosztów przekazania odpadów podmiotom zewnętrznym.

Wykres 3. Struktura kosztów rodzajowych w roku 2022

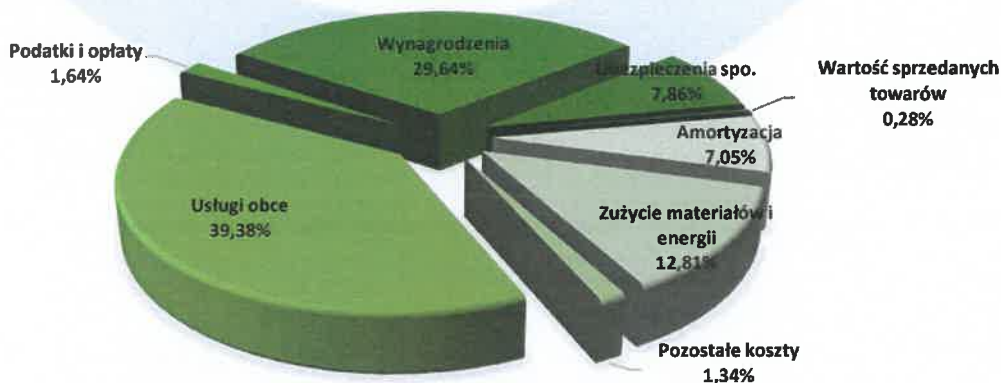
STRUKTURA KOSZTÓW RODZAJOWYCH W ROKU 2022



Spośród wszystkich kosztów rodzajowych w roku 2023 najwyższy udział stanowiły koszty usług obcych (39,38%) i wynagrodzeń (29,64%) – łączny udział tych kosztów wynosił 69,02% ogółu kosztów działalności podstawowej. Udział kosztów usług obcych w 2023 roku w stosunku do roku 2022 zwiększył się o 5,99%, w analogicznym okresie udział kosztów wynagrodzeń zmniejszył się o 2,86%, a łącznie udział tych kosztów zwiększył swój udział o 3,13%. Wysoki udział kosztów wynagrodzeń wynika głównie z procesu technologicznego, w którym duży udział ma praca ręczna i konieczność utrzymania urządzeń w ruchu. Wysoki, udział kosztów usług obcych wynika głównie z kosztów przekazania odpadów podmiotom zewnętrznym.

Wykres 4. Struktura kosztów rodzajowych w roku 2023

STRUKTURA KOSZTÓW RODZAJOWYCH W ROKU 2023



W aktywach bilansu w roku 2023 udział aktywów trwałych wynosił 79,2%, a aktywów obrotowych 20,8%. W roku 2023 zwiększyła się wartość aktywów trwałych o kwotę 4 533,5 tys. zł, na co wpływ miały głównie nakłady na budowę hali gabarytów, która nie została oddana do użytkowania i nakłady na inne środki trwałe. Dlatego też w tej grupie znacząco wzrosła wartość netto środków trwałych w budowie. Ogólna wartość sumy bilansowej zwiększyła się o 6 836,3 tys. zł, na co wpływ miało głównie zwiększenie się wartości środków trwałych, a w grupie aktywów obrotowych dynamika składników była podobna do dynamiki aktywów trwałych, co spowodowało, że wartość aktywów obrotowych rok do roku zwiększyła się o kwotę 2 302,8 tys. zł. W grupie składników majątku obrotowego na koniec 2023 roku najwyższy udział posiadały należności krótkoterminowe, których udział w ogólnej sumie bilansowej stanowił 13,2% oraz środki pieniężne, których udział w sumie bilansowej wynosił 6,5%. W zdecydowanej większości były to środki pieniężne zgromadzone na lokatach i rachunkach bankowych.

Tabela 7. Wybrane składniki aktywów bilansu na początek i koniec 2023 roku w tys.

AKTYWA		2022 r.		2023 r.		Różnica	%
		Kwota	Udział	Kwota	Udział		
A	Aktywa trwałe	60 320,9	80,3%	64 854,4	79,2%	4 533,5	7,5%
I.	Wartości niematerialne i prawne	48,4	0,1%	20,6	0,0%	-27,8	-57,4%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	56 517,5	75,3%	62 624,3	76,4%	6 106,8	10,8%
III.	Należności długoterminowe	1 534,3	2,0%	192,2	0,2%	-1 342,1	-87,5%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 220,7	3,0%	2 017,3	2,5%	-203,4	-9,2%
B	Aktywa obrotowe	14 765,7	19,7%	17 068,5	20,8%	2 302,8	15,6%
I.	Zapasy	831,0	1,1%	748,6	0,9%	-82,4	-9,9%
II.	Należności krótkoterminowe	8 218,7	10,9%	10 800,9	13,2%	2 582,2	31,4%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 479,4	7,3%	5 302,8	6,5%	-176,6	-3,2%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	236,6	0,3%	216,2	0,3%	-20,4	-8,6%
Aktywa razem		75 086,6	100,0%	81 922,9	100,0%	6 836,3	9,1%

W grupie pasywów bilansu w roku 2023 najwyższym udziałem charakteryzował się kapitał własny, który stanowił 59,2% ogólnej sumy pasywów. Łączna wartość kapitału własnego zwiększyła się w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 638,9 tys. zł. Wpływ na to miał zysk osiągnięty w roku 2022, który został przeniesiony na kapitał zapasowy.

Wzrost poziomu zobowiązań długoterminowych wynika głównie z zaciągniętego kredytu bankowego na realizację inwestycji. Na istotne zmniejszenie rezerw miała wpływ aktualizacja rezerwy na świadczenia pracownicze oraz zmniejszenie rezerwy na rekultywację wysypiska.

Tabela 8. Wybrane składniki pasywów bilansu na początek i koniec 2023 roku w tys. zł

Pasywa		2022 r.		2023 r.		Różnica	%
		Kwota	Udział	Kwota	Udział		
A	Kapitał (fundusz) własny	47 859,1	63,7%	48 498,0	59,2%	638,9	1,3%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 410,5	23,2%	17 410,5	21,3%	0,0	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	29 416,8	39,2%	30 016,8	36,6%	600,0	2,0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	39,2	0,1%	39,2	0,0%	0,0	0,0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
VI.	Zysk (strata) netto	992,6	1,3%	1 031,5	1,3%	38,9	3,9%

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 227,5	36,3%	33 424,9	40,8%	6 197,4	22,8%
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 513,4	18,0%	13 055,4	15,9%	-458,0	-3,4%
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 566,7	2,1%	8 246,1	10,1%	6 679,4	426,3%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 137,3	14,8%	11 203,4	13,7%	66,1	0,6%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 010,1	1,3%	920,0	1,1%	-90,1	-8,9%
Pasywa razem		75 086,6	100,0%	81 922,9	100,0%	6 836,3	9,1%

Z przeprowadzonych obliczeń wynika, że wskaźniki płynności zwiększyły swoją wartość, co wynika ze wzrostu zobowiązań długo i krótkoterminowych, które Spółka wydatkowała na zakup środków trwałych niezbędnych w bieżącej działalności i rozwoju przedsiębiorstwa. Wartość wskaźnika płynności na koniec 2023 roku na poziomie 1,52 określa wystarczającą stabilność pod względem zdolności regulowania zobowiązań bieżących i jednocześnie oznacza to, że obecna sytuacja finansów jest na bezpiecznym poziomie oraz że nie ma zagrożenia utraty płynności bieżącej.

W zakresie rentowności zauważa się spadek rentowności sprzedaży netto o 0,14 % i spadek wskaźnika rentowności majątku o 0,06% natomiast rentowność kapitałów nieznacznie wzrosła o 0,05%.

Wskaźnik zadłużenia ogólnego wzrósł z 36,26% do poziomu 40,80% (zagrożenie przy 50,0 %), nie powoduje ryzyka finansowego i nie zagraża zdolności i wiarygodności kredytowej.

Tabela 9. Wybrane wskaźniki finansowe za lata 2022 i 2023

L.p.	Wskaźniki		31.12.2023	31.12.2022	Różnica	%
1	2		3	4	5=3-4	6=3/4
I	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto ROS	(zysk netto / przychody netto ze sprzedaży) * 100%	1,40%	1,54%	-0,14%	91,07%
II	Wskaźnik rentowności majątku ROA	(zysk netto / majątek ogółem (aktywa) * 100%	1,26%	1,32%	-0,06%	95,24%
III	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych ROE	(zysk netto / kapitał własny) * 100%	2,13%	2,07%	0,05%	102,54%
IV	Wskaźnik płynności bieżącej (I) Current ratio	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,52	1,32	0,20	115%
V	Wskaźnik zadłużenia ogólnego	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	40,80%	36,26%	4,54%	112,52%

C. Działalność MZO w Pruszkowie sp. z o.o. w I półroczu 2024 roku

1. Przedmiot działalności Spółki w 2024 roku

W I połowie 2024 roku Spółka kontynuowała działalność w dotychczasowych obszarach.

Tabela 10. Udział przychodów segmentów podstawowej działalności operacyjnej w półroczu 2024 roku

Przychody	Realizacja w tys. zł	Udział
USUWANIE NIECZYSTOŚCI STAŁYCH (UNS)	37 596,00	88,26%
AKCJA ZIMA I ZAMIATANIE	1 939,20	4,55%
NIECZYSTOŚCI PŁYNNE	1 750,50	4,11%
ZBIERANIE ODPADÓW	1003,8	2,36%
PARKING	187,8	0,44%
SPRZEDAŻ MATERIAŁÓW I TOWARÓW	120,7	0,28%
RAZEM	42 598,00	100,00%

Po wyłączeniu przychodów z gospodarki odpadami największy udział w przychodach z podstawowej działalności operacyjnej osiągnięto z tytułu oczyszczania letniego i zimowego 4,55% i przyjmowania nieczystości płynnych 4,11%.

Podstawowym obszarem działalności Spółki w 2024 roku jest obsługa odbioru odpadów od mieszkańców gmin: Pruszków, Raszyn, Błonie i Milanówek. Dodatkowo w swojej działalności związanej z gospodarką odpadami Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o. oferował szeroki i kompleksowy wachlarz usług na rzecz przedsiębiorców i instytucji m. in.:

1. dostęp do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych,
2. punkt zlewni nieczystości płynnych,
3. plac parkingowy,
4. zimowe i letnie oczyszczanie dróg.

2. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w 2024 roku

W 2024 roku przeciętna liczba zatrudnionych w podziale na grupy zawodowe wynosiła 267,51 osób.

Tabela 11 Przeciętna liczba zatrudnionych w 2024 roku

Wyszczególnienie wg grup zawodowych	Za rok obrotowy 2023
Zatrudnienie razem, z tego:	267,51
fizyczni	215,83
umysłowi	51,68

3. Dane finansowe za I półrocze 2024 roku

W celu przedstawienia aktualnej sytuacji ekonomicznej Spółki w I półroczu 2024 roku wykorzystano uproszczony rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym za 6 miesięcy 2023 roku i 6 miesięcy 2024 roku oraz uproszczony bilans sporządzony na ostatni dzień tych samych okresów w podziale na wybrane składniki aktywów i pasywów. W przypadku rachunku zysków i strat oprócz wyników ocenie podano również dynamikę wybranych elementów jako różnicę wyników uzyskanych w roku 2023 i w roku 2024 oraz dynamikę w ujęciu %, czyli stosunek różnicy do wyniku uzyskanego w roku 2023.

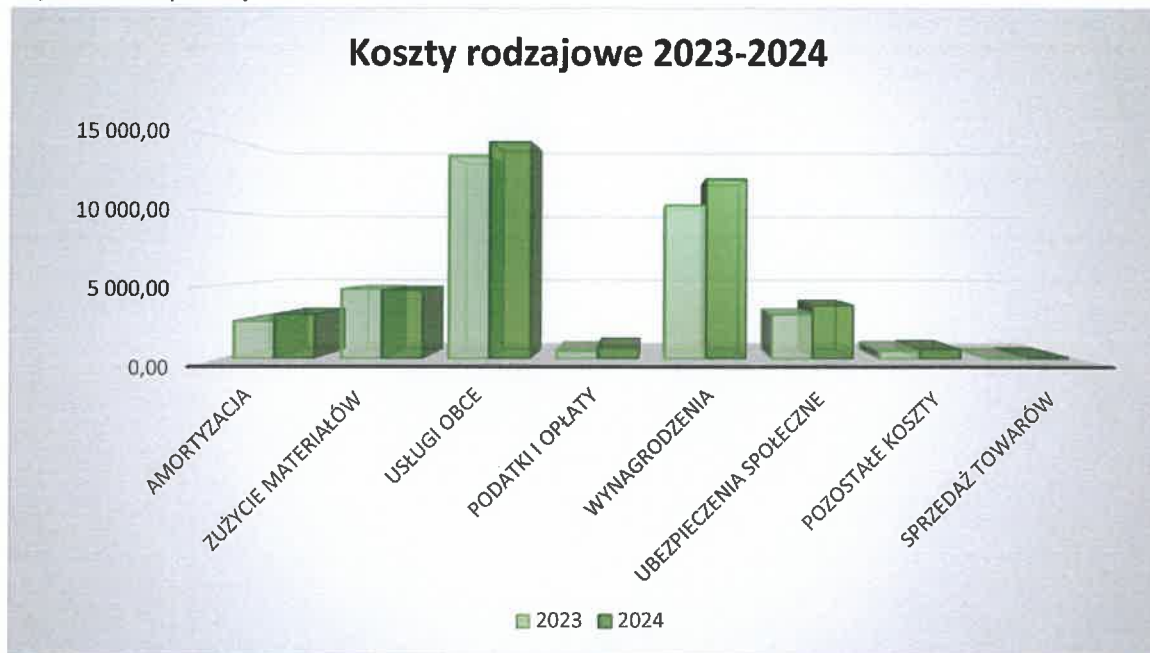
Tabela 12 Rachunek zysków i strat za lata 2023 – 2024

Wyszczególnienie		30.06.2023	30.06.2024	Różnica	%
1		2	3	4=3-2	5=3/2
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	34 844,34	42 319,04	7 474,70	121,45%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 660,21	42 477,32	7 817,11	122,55%
II	Zmiana stanu produktu	122,15	-278,99	-401,14	0,00%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	61,98	120,71	58,73	194,76%
B	Koszty działalności operacyjnej	35 709,40	39 821,72	4 112,32	111,52%
I.	Amortyzacja	2 551,72	2 995,06	443,34	117,37%
II.	Zużycie materiałów i energii	4 725,51	4 667,89	-57,62	98,78%
III.	Usługi obce	13 793,00	14 736,26	943,26	106,84%
IV.	Podatki i opłaty	532,48	808,92	276,44	151,92%
V.	Wynagrodzenia	10 442,04	12 224,08	1 782,04	117,07%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 012,69	3 634,46	621,77	120,64%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	571,66	648,35	76,69	113,42%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	80,30	106,70	26,40	132,88%
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	-865,06	2 497,32	3 362,38	-288,69%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	251,38	159,52	-91,86	63,46%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	22,20	157,04	134,84	707,39%
F.	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	-635,88	2 499,80	3 135,68	-393,12%
G.	Przychody finansowe	11,67	163,81	152,14	1403,68%
H.	Koszty finansowe	266,57	367,38	100,81	137,82%
I.	Wynik brutto (F+G-H)	-890,78	2 296,23	3 187,01	-257,78%
J.	Podatek dochodowy	0,52	410,67	410,15	78975,00%
L.	Wynik netto (I-J)	-891,30	1 885,56	2 776,86	-211,55%

W I półroczu 2024 roku przychody ze sprzedaży są wyższe niż w I półroczu 2023 roku o 7 474,7 tys. zł, tj. o 21,45%. Na zwiększenie przychodów główny wpływ miała większa ilość odebranych odpadów. Na zwiększenie kosztów całkowitych usług obcych najistotniejszy wpływ miało zwiększenie ilości przekazywanych odpadów oraz cen tych usług. Zrealizowany wzrost kosztów wynagrodzeń wynika głównie z konieczności zwiększenia ilości pracy, w związku z rosnącymi wymogami odzysku surowców wtórnych i rosnącego poziomu minimalnego wynagrodzenia. Spośród wszystkich kosztów rodzajowych w roku 2024 najwyższy udział stanowiły koszty usług obcych (37,0%) i wynagrodzeń

(30,7%) – łączny udział tych kosztów wynosił 67,7% ogółu kosztów działalności podstawowej. Wysoki udział kosztów usług obcych w roku 2024 wynikał głównie z kosztów przekazania odpadów podmiotom zewnętrznym.

Wykres 5 Koszty rodzajowe 2023-2024



W aktywach bilansu w roku 2023 udział aktywów trwałych wynosił 81,2%, a aktywów obrotowych 18,8%. Natomiast w roku 2024 udział aktywów trwałych wynosił 75,2%, a aktywów obrotowych 24,8%. Zwiększyła się wartość aktywów trwałych o kwotę 3 708,28 tys. zł, a aktywów obrotowych o 7 660,75 tys. zł. Na wzrost aktywów trwałych wpływ miały głównie nakłady na budowę hali gabarytów, która nie została oddana do użytkowania i nakłady na inne środki trwałe. W majątku obrotowym największy wzrost nastąpił w pozycji inwestycje krótkoterminowe. Ogólna wartość sumy bilansowej zwiększyła się o 11 369,03 tys. zł. Dynamika wskazuje na 50,7% wzrost aktywów obrotowych i 5,7% aktywów trwałych. Największy udział w ogólnej sumie bilansowej na koniec 30.06.2024 roku stanowiły rzeczowe aktywa trwałe 71,7% i należności krótkoterminowe 16,0%. Środki pieniężne, których udział w sumie bilansowej wynosił 6,1% w zdecydowanej większości są to środki pieniężne gromadzone na lokatach i rachunkach bankowych.

Tabela 13. Wybrane składniki aktywów bilansu na 30.06.2023 roku i 30.06.2024 roku w tys. zł

AKTYWA		30.06.2023		30.06.2024		Różnica	%
		Kwota	Udział	Kwota	Udział		
A.	Aktywa trwałe	65 340,86	81,2%	69 049,14	75,2%	3 708,28	105,7%
I.	Wartości niematerialne i prawne	61,14	0,1%	6,66	0,0%	-54,48	10,9%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	61 428,71	76,4%	65 877,17	71,7%	4 448,46	107,2%
III.	Należności długoterminowe	1 631,30	2,0%	1 146,61	1,2%	-484,69	70,3%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 219,71	2,8%	2 018,70	2,2%	-201,01	90,9%

B.	Aktywa obrotowe	15 112,88	18,8%	22 773,63	24,8%	7 660,75	150,7%
I.	Zapasy	578,56	0,7%	906,44	1,0%	327,88	156,7%
II.	Należności krótkoterminowe	13 246,18	16,5%	14 683,91	16,0%	1 437,73	110,9%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	932,12	1,2%	5 560,13	6,1%	4 628,01	596,5%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	356,02	0,4%	1 623,15	1,8%	1 267,13	455,9%
Suma aktywów		80 453,74	100%	91 822,77	100%	11 369,03	114,1%

W grupie pasywów bilansu w 2024 roku najwyższym udziałem charakteryzował się kapitał własny, który stanowił 54,9% ogólnej sumy pasywów. Łączna wartość kapitału własnego zwiększyła się w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 3 415,71 tys. zł. Wpływ na to miał zysk osiągnięty w 2024 roku. Wzrost poziomu zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych wynika z zaciągniętego kredytu bankowego na realizację inwestycji. Na zmniejszenie rezerw miała wpływ aktualizacja rezerwy na świadczenia pracownicze oraz zmniejszenie rezerwy na rekultywację wysypiska.

Tabela 14. Wybrane składniki pasywów bilansu na 30.06.2023 roku i 30.06.2024 roku w tys.

PASywa		30.06.2023		30.06.2024		Różnica	%
		Kwota	Udział	Kwota	Udział		
A	Kapitał (fundusz) własny	46 967,80	58,4%	50 383,51	54,9%	3 415,71	107,3%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 410,50	21,6%	17 410,50	19,0%	0,00	100,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	29 416,78	36,6%	30 016,78	32,7%	600,00	102,0%
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	39,19	0,0%	39,19	0,0%	0,00	100,0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	992,63	1,2%	1 031,48	1,1%	38,85	
VI.	Zysk (strata) netto	-891,30	-1,1%	1 885,56	2,1%	2 776,86	211,6%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 485,94	41,6%	41 439,26	45,1%	7 953,32	123,8%
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 510,71	16,8%	13 508,02	14,7%	-2,69	100,0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	9 240,55	11,5%	12 432,81	13,5%	3 192,26	134,5%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 769,61	12,1%	14 623,34	15,9%	4 853,73	149,7%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	965,07	1,2%	875,09	1,0%	-89,98	90,7%
Suma pasywów		80 453,74	100%	91 822,77	100%	11 369,03	114,1%

Z przeprowadzonych obliczeń wynika, że wskaźniki płynności zwiększyły swoją wartość, co wynika ze wzrostu zobowiązań długo i krótkoterminowych, które Spółka wydatkowała na zakup środków trwałych niezbędnych w bieżącej działalności i rozwoju przedsiębiorstwa. Wartość wskaźnika płynności na koniec 2024 roku na poziomie 1,56 określa wystarczającą stabilność pod względem zdolności regulowania zobowiązań bieżących i jednocześnie oznacza to, że obecna sytuacja finansów jest na bezpiecznym poziomie oraz że nie ma zagrożenia utraty płynności bieżącej.

W zakresie rentowności zauważa się wzrost rentowności sprzedaży netto z poziomu -2,56% do 4,46%, wzrost wskaźnika rentowności majątku z -1,11% do 2,05% i wzrost rentowności kapitałów z poziomu -1,90% do 3,74%.

Wskaźnik zadłużenia ogólnego wzrósł z 41,62% do poziomu 45,13% (zagrożenie przy 50,0 %), nie powoduje ryzyka finansowego i nie zagraża zdolności i wiarygodności kredytowej.

Tabela 15. Wybrane wskaźniki finansowe za lata 2023 i 2024

L.p.	Wskaźniki		30.06.2023	30.06.2024	Różnica	%
1	2		3	4	5=4-3	6=4/3
I	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto ROS	(zysk netto / przychody netto ze sprzedaży) * 100%	-2,56%	4,46%	7,01%	-174,19%
II	Wskaźnik rentowności majątku ROA	(zysk netto / majątek ogółem (aktywa) * 100%	-1,11%	2,05%	3,16%	-185,36%
III	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych ROE	(zysk netto / kapitał własny) * 100%	-1,90%	3,74%	5,64%	-197,21%
IV	Wskaźnik płynności bieżącej (I) Current ratio	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,55	1,56	1,04%	100,67%
V	Wskaźnik zadłużenia ogólnego	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	41,62%	45,13%	3,51%	108,43%

4. Przewidywana sytuacja finansowa Spółki i możliwe zagrożenia

Przedmiotem działalności Miejskiego Zakładu Oczyszczania w Pruszkowie Spółka z o.o. będą nadal zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Pruszków i gmin ościennych. W zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów Spółka obecnie obsługuje Gminę Pruszków, Gminę Raszyn, Gminę Błonie i Gminę Milanówek, z którymi ma podpisane umowy. Podejmowane są jednocześnie działania w celu pozyskania kolejnych gmin. W przypadku posiadania wolnych mocy przerobowych, w zarządzanych przez Spółkę instalacjach planuje się zawieranie kolejnych umów na odbiór odpadów z nowymi przedsiębiorcami.

Miejski Zakład Oczyszczania w Pruszkowie sp. z o.o. oferuje również szeroki i kompleksowy wachlarz usług na rzecz przedsiębiorców i instytucji. Realizacja usług dla tych podmiotów obejmuje jednostki działające na terenach powiatów: pruszkowskiego, warszawskiego, warszawsko-zachodniego, żyrardowskiego i grodzkiego. Zakład jest spółką komunalną, która dba o swoich klientów i środowisko poprzez działania zwiększające świadomość w obszarze gospodarki odpadami.

W 2024 r. Spółka realizuje umowę w zakresie obsługi, odbioru i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych (PSZOK) dostarczanych przez mieszkańców Gminy Pruszków oraz Gminy Brwinów.

Spółka konsekwentnie intensyfikuje działania marketingowe i sprzedażowe w celu pozyskania nowych klientów, co w założeniu ma zapewnić zwiększanie masy przyjętych odpadów. W dalszym ciągu podstawą funkcjonowania Spółki w zakresie gospodarowania odpadami są umowy zawierane z gminami na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i indywidualne umowy zawierane z przedsiębiorcami.

Zakończenie inwestycji budowy Hali Przetwarzania Odpadów, pozwoli na zmniejszenie kosztów zagospodarowania odpadów odbieranych przez firmy zewnętrzne. Wyposażenia hali w ciąg technologiczny da możliwość zwiększenia ilości przetwarzanych odpadów we własnym zakresie, które będą wykorzystane w cementowni jako paliwo alternatywne do produkcji klinkieru, który jest wykorzystywany do wytwarzania cementu.

W 2024 r. źródłem finansowania inwestycji są m.in. środki z dotacji z NFOŚiGW, co również poprawia sytuację finansową Spółki poprzez wykorzystanie niższego kosztu kapitału obcego. Spółka w grudniu 2023 r. podpisała z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umowę o dofinansowanie w formie dotacji i w formie pożyczki na realizację przedsięwzięcia

pn. „Rozwój systemu selektywnego zbierania odpadów komunalnych poprzez zakup specjalistycznych środków transportu odpadów komunalnych, zakup pojemników do selektywnego zbierania odpadów oraz uruchomienie punktu napraw i ponownego użycia na PSZOK w Pruszkowie”.

Spółka rozstrzygając przetargi na zakup materiałów oraz usług obcych zakłada, że uzyskane ceny pozwolą na zmniejszenie części kosztów, które w roku 2022 i 2023 odnotowały znaczące wzrosty w wyniku trwającej równocześnie pandemii i wybuchu wojny w Ukrainie.

Spółka zakłada, że w 2024 r. osiągnie zysk w szczególności z podstawowej działalności operacyjnej i przewiduje dalsze nakłady na rozwój działalności zakładu, jednak w sytuacji niestabilności otoczenia ekonomiczno-prawnego określenie szczegółowych kierunków zmian wymagać będzie ciągłego monitorowania sytuacji na rynku odpadów komunalnych i dostosowywania do niej podejmowanych działań inwestycyjnych.

D. Analiza prowadzonych działań oraz perspektywy funkcjonowania spółki w latach 2024 – 2028

Bardzo istotne dla realizacji założeń Spółki w długim okresie jest poniesienie nakładów na zakup lub remont składników majątku wśród, których można wymienić między innymi:

1. zakończenie inwestycji budowy Hali Przetwarzania Odpadów (ciąg technologiczny, drogi, parkingi) – zrealizowanie inwestycji polegającej na umieszczeniu urządzenia Terex wraz z infrastrukturą w hali gabarytów.; zadanie jest priorytetowe, ponieważ instalacja ta została już ujęta we wniosku o nową decyzję Marszałka Województwa Mazowieckiego udzielającą zezwolenia na przetwarzanie odpadów w instalacji do produkcji paliwa alternatywnego,
2. zakup dzierżawionej działki 3/5 - spełnienie warunków zawartych w umowie dzierżawy działki 3/5,
3. zakup specjalistycznych środków transportu – zakup trzech samochodów sfinansowanych z dotacji i pożyczki z NFOŚiGW wraz z ich wyposażeniem,
4. budowa instalacji do przetwarzania odpadów biodegradowalnych (kompostownia) - rozbudowa instalacji do kompostowania odpadów biodegradowalnych, pochodzących z pielęgnacji terenów zielonych da możliwość wytworzenia większej ilości produktu - polepsza glebę, który wykorzystywany jest w do uprawy roślin ozdobnych oraz w rolnictwie,

Tabela 16 Planowane nakłady inwestycyjne w latach 2024-2028 w tys. zł

Lp.	Inwestycje	Nakłady 2024	Nakłady 2025-2028
1	Dział Przetwarzania Odpadów	6200,00	5500,00
2	Dział Transportu	3000,00	0,00
3	Inne nakłady inwestycyjne	470,00	3120,00
Suma nakładów		9670,00	8620,00

W latach 2024 – 2028 planowane nakłady mogą przekroczyć poziom 18,3 mln zł, z czego najwyższy udział stanowić będą środki przeznaczone na zakończenie budowy Hali Przetwarzania Odpadów i budowę instalacji do przetwarzania odpadów biodegradowalnych (kompostownia). Jednocześnie należy wskazać, że sytuacja gospodarcza w kraju wymusiła weryfikację planów inwestycyjnych z lat poprzednich i ich realizację, zarówno w okresie krótkim, jak i średnioterminowym. Wszelkie zmiany dotyczące ryzyka inwestycyjnego uwzględniać będą zmieniającą się sytuację polityczno – ekonomiczną w kraju i na świecie.

W dalszym ciągu zawieszone są plany budowy nowej instalacji przetwarzania odpadów zielonych w Pruszkowie przy ulicy Parzniewskiej, gdyż budowa takiej instalacji przekracza możliwości finansowe Spółki i dodatkowo wymaga zmian w MPZP, żeby taka działalność mogła być prowadzona na tym terenie.



PREZES ZARZĄDU

Jarosław Bałdowski