



DARIUSZGIZA

**RAPORT PODSUMOWUJĄCY
ANALIZĘ FINANSOWĄ I OPERACYJNĄ
PGKiM W SANDOMIERZU SP. Z O.O.**

Sandomierz, grudzień 2025 r.

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Podsumowanie	4
3. Obszary działalności	11
4. Procesy planowania, budżetowania i sprawozdawczości	14
5. Analiza wyniku finansowego	17
6. Analiza majątku (aktywa)	26
7. Analiza źródeł finansowania (kapitał własny i zobowiązania)	32
8. Analiza kondycji finansowej metodą wskaźnikową	36
9. Analiza wyników według kierunków działalności	41
10. Analiza zatrudnienia i wynagrodzeń	57
11. Analiza wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej	66
12. Analiza wybranych kosztów działalności	78
13. Analiza działalności komercyjnej	83
14. Spis tabel	90
15. Spis wykresów	91
Załącznik nr 1 – lista wybranych wydatków wraz wyjaśnieniami	92

1. Wstęp

Podstawa oraz cel przeprowadzenia prac

Niniejszy raport został przygotowany w związku z umową obejmującą przeprowadzenie analizy (audytu) Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu sp. z o.o., KRS: 0000145515 [dalej: Spółka, Przedsiębiorstwo, PGKiM] zawartej pomiędzy Gminą Sandomierz [dalej: Gmina], a DG Partner Dariusz Giza [dalej: Wykonawca].

Niniejszy raport dotyczy części A wskazanej wyżej umowy, tj. analizy kondycji finansowej i działalności operacyjnej Spółki. Analiza została sporządzona na wewnętrzne potrzeby Spółki i powinna być wykorzystywana wyłącznie w tym celu.

Analizę sporządził: *Marcin Markiewicz, CFA*,

Analizę wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej sporządziła: *Adwokat Daria Milewska*

Przedmiot i zakres analizy

Niniejsza analiza dotyczy kondycji finansowej i działalności operacyjnej Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu sp. z o.o., jednostki komunalnej prowadzonej w formie spółki kapitałowej, będącej własnością Gminy Sandomierz [dalej: Gmina]. Przedmiot działalności jednostki został szczegółowo określony w dalszej części analizy.

Zakres źródeł i założeń analizy

Analiza została przeprowadzona w oparciu o przekazane przez Przedsiębiorstwo materiały i dane finansowe, w szczególności sprawozdania finansowe za lata 2022-2024 sporządzane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

Zakres analizy objął również dane dotyczące składników majątku trwałego i obrotowego, stanu należności i zobowiązań, zatrudnienia oraz inne informacje przekazane w toku współpracy pomiędzy Spółką a Wykonawcą.

Zastrzeżenie co do weryfikacji danych

Wykonawca nie przeprowadzał niezależnej weryfikacji ani nie dokonywał audytorskiego potwierdzenia prawdziwości, rzetelności lub kompletności danych otrzymanych od Spółki, w związku z czym nie ponosi odpowiedzialności w zakresie ich ewentualnej niezgodności ze stanem faktycznym lub prawnym.

Charakter opracowania

Niniejsze opracowanie nie stanowi badania ani przeglądu sprawozdań finansowych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) ani ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1015, z późn. zm.) i nie powinno być interpretowane jako opinia biegłego rewidenta.

2. Podsumowanie

Procesy planowania, budżetowania i sprawozdawczości

- Spółka prowadzi sprawozdawczość finansową w sposób rzetelny i zgodny z przepisami, co potwierdzają coroczne opinie biegłego rewidenta bez zastrzeżeń. Pozytywnie oceniamy stosowanie dokumentów wewnętrznych regulujących rachunkowość, procedur zakupowych, przygotowywanie planów inwestycyjnych i remontowych oraz systematyczną komunikację wewnętrzną i nadzór operacyjny (m.in. kontrola zużycia paliwa, remontów, inwestycji).
- Za brak może być uznane niesporządzenie kompleksowych budżetów rocznych, których wdrożenie wzmocniłoby kontrolę realizacji celów finansowych i operacyjnych oraz podniosło efektywność raportowania. Otrzymaliśmy informację zwrotną, że budżetowanie było wykorzystywane w przeszłości, jednak jego przydatność była ograniczona (duże odchylenia od prognoz), a przygotowanie budżetu było pracochłonne. Dalszym usprawnieniem może być uspojnienie systemu monitoringu operacyjnego poprzez większą integrację danych finansowych i operacyjnych wykazywanych przez poszczególne działy w kontekście rocznego budżetu Przedsiębiorstwa.

Analiza wyniku finansowego

- W latach 2022-2024 Spółka konsekwentnie zwiększała wartość przychodów z podstawowej działalności operacyjnej – z poziomu 35,4 mln zł w 2022 r. do 40,5 mln zł w 2024 r. Dynamika ta, choć pozytywna, pozostawała niższa od tempa wzrostu kosztów operacyjnych, które w tym samym czasie wzrosły z 34,9 mln zł do 41,7 mln zł. W efekcie Spółka przestała generować dodatni wynik na sprzedaży, który jeszcze w 2022 r. wynosił 0,47 mln zł, a od 2023 r. wykazywano stratę na poziomie podstawowej działalności wynoszącą odpowiednio -1,28 mln zł w 2023 r. oraz -1,17 mln zł w 2024 r.
- Na poziomie działalności operacyjnej Spółce udawało się utrzymywać niewielki zysk – w 2022 r. 230 tys. zł, w 2023 r. zaledwie 59 tys. zł, a w 2024 r. 223 tys. zł. Kluczową rolę odegrały pozostałe przychody operacyjne, które miały incydentalny charakter. Mimo pozytywnego wpływu na wynik nie stanowiły one trwałej podstawy dla finansowania działalności oraz zysków w przyszłości.
- Spółka wykazywała w każdym analizowanym roku dodatni wynik netto, w tym 151 tys. zł w 2022 r. i 2023 r. oraz 258 tys. zł w 2024 r., jednak był to w dużej mierze efekt ww. pozostałych przychodów operacyjnych oraz działalności finansowej, nie zaś rentowności podstawowej działalności.
- Spółka nie osiągnęła trwałej rentowności operacyjnej, mimo nominalnie dodatniego wyniku netto. Działalność podstawowa – w rozumieniu sprzedaży usług komunalnych – w 2023 r. i 2024 r. przynosiła stratę, która wymagała kompensacji ze źródeł dodatkowych.
- Utrzymywanie się deficytu na poziomie podstawowej działalności operacyjnej może uniemożliwiać samodzielne finansowanie działalności w przyszłości i rodzić konieczność wsparcia ze strony Gminy. Jednocześnie należy mieć na uwadze, że redukcja kosztów działalności komunalnej często nie jest możliwa bez ryzyka ograniczenia jakości lub zakresu realizowanych usług, co – przy obligatoryjnym charakterze zadań – stanowi barierę dla klasycznego podejścia do poprawy

rentowności (ograniczenie kosztów poprzez eliminację nierentownych obszarów działalności).

Analiza majątku (aktywa)

- Struktura aktywów Spółki w badanym okresie wskazuje na silną koncentrację na majątku trwałym, co jest naturalne dla spółki komunalnej realizującej zadania inwestycyjne o długim horyzoncie.
- Zauważalny jest wzrost wartości aktywów obrotowych, w szczególności należności i gotówki. Tempo wzrostu należności handlowych przewyższało dynamikę wzrostu przychodów, co przełożyło się na nieznaczne pogorszenie ściągalności i wydłużenie rotacji należności.
- Spółka zachowała stabilną strukturę majątku, a relatywnie wysoki poziom środków pieniężnych oraz należności nie wskazywał na zagrożenie dla bieżącej wypłacalności.

Analiza źródeł finansowania (kapitał własny i zobowiązania)

- Struktura pasywów Spółki była stosunkowo zrównoważona. Kapitał własny stanowił nieco ponad 60% źródeł finansowania i miał stabilny poziom w czasie, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowiły ok. 40% sumy bilansowej.
- Pozycja rozliczeń międzyokresowych, które odpowiadają za ok. ¼ pasywów (23,7% na koniec 2024 r.) wynika z długoterminowego charakteru finansowania wybranych środków trwałych (infrastruktury), związanego z rozliczeniem dotacji i preferencyjnych pożyczek. Nie są to zatem typowe zobowiązania, co dodatkowo zmniejsza ryzyko funkcjonowania Przedsiębiorstwa.
- Relatywnie wysoką wartość (10% sumy bilansowej) miały rezerwy, które w znaczącym stopniu wynikały z kwestii pracowniczych, a w ograniczonym zakresie z innych kosztów (np. energii).
- Mimo dynamicznego wzrostu zobowiązań krótkoterminowych w 2024 r. ich wartość pozostawała relatywnie niewielką pozycją (4,3% pasywów na koniec 2024 r.).

Analiza kondycji finansowej metodą wskaźnikową

- Spółka funkcjonuje w warunkach umiarkowanej stabilności finansowej. Choć rentowność pozostaje niska, a w niektórych latach ujemna, to poziom płynności oraz struktura zadłużenia są relatywnie korzystne. Spółka nie korzysta nadmiernie z kapitału obcego, a dług oprocentowany nie występował prawie w ogóle (kredyty i pożyczki stanowiły na koniec 2024 r. ok. 1,1% pasywów).
- Płynność finansowa pozostaje powyżej wartości granicznych, co minimalizuje ryzyko utraty zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Kluczowym wyzwaniem dla jednostki pozostaje poprawa rentowności sprzedaży i działalności operacyjnej, która w dłuższym okresie jest niezbędna dla trwałego rozwoju i zwiększenia jego stabilności finansowej.

Analiza wyników według kierunków działalności

- Przedsiębiorstwo dzieli się wewnętrznie na cztery zakłady: ZWiK (Zakład Wodociągów i Kanalizacji), ZOM (Zakład Oczyszczania Miasta), ZKM (Zakład Komunikacji Miejskiej) i ZGM (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej).

- Podstawowe obszary działalności, w szczególności ZWiK oraz ZOM, mimo największej kontrybucji do przychodów Spółki, pozostają jednocześnie nierentowne i w znaczącym stopniu wpływają negatywnie na wyniki działalności całego Przedsiębiorstwa.
- ZWiK: trudno wskazać jednoznaczne tendencje w zakresie kosztów i przychodów, natomiast 2024 rok przyniósł znaczącą poprawę w zakresie przychodów (nowe taryfy) i obniżenia tempa wzrostu kosztów (stabilizacja cen energii), co pozwoliło na ograniczenie straty do poziomu bliskiego zeru, podczas gdy jeszcze rok wcześniej (2023) jego zakład ten odpowiadał za prawie 80% straty Spółki, głównie z powodu skokowego wzrostu cen energii elektrycznej, której jest głównym konsumentem.
- ZOM: z roku na rok pogłębia wykazywaną stratę, na co składa się przede wszystkim niewspółmierny do przychodów wzrost kosztów odbioru nieczystości i zimowego utrzymania dróg, a także spadek przychodów działalności cmentarza komunalnego, któremu towarzyszy jednoczesny wzrost kosztów. ZOM odpowiadał w 2024 r. za ponad 90% straty Spółki, z czego sama działalność cmentarza, generująca mniej niż 1% łącznych przychodów, była odpowiedzialna za prawie 18% strat (nieaktualne cenniki, wzrost wydatków w związku z inwestycjami w kolumbaria i ogólnym poziomem kosztów). Jedynym stabilnie dodatnim segmentem pozostaje zieleń miejska.
- ZKM: jedyny zakład, który przez wszystkie okresy analizy wykazywał zyskowność i kontrybuował pozytywnie do wyniku Spółki, choć rentowność prowadzonej działalności była zmienna i nie wykazywała jednoznacznej tendencji. Zyskowność tego zakładu wynikała bezpośrednio z kwot otrzymywanych rekompensat, które zapewniają osiągnięcie tzw. rozsądnego zysku na skutek pokrycia z nadwyżką wybranych kosztów jego funkcjonowania.
- ZGM: wykazywał stratę w każdym z analizowanych lat, która dodatkowo się pogłębiała, zarówno co do wartości, jak i negatywnego wpływu na łączny wynik Przedsiębiorstwa. Może to być związane z brakiem automatycznej waloryzacji stawek za administrowanie.
- Działania naprawcze w zakresie przychodów: rozwój działalności usługowej przy budowie przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych oraz działalności serwisowej (usługi WUKO) i naprawy sieci wodociągowej oraz przepompowni ścieków w sąsiednich gminach, a także działalności komercyjnej w zakresie ścieków przemysłowych dowożonych do punktu zlewnego na oczyszczalni ścieków przez okoliczne zakłady przetwórcze. Spółka liczy również na podwyższenie cen usług na Cmentarzu Komunalnym. Po stronie kosztowej planowane jest: ograniczenie zużycia energii (instalacje OZE od 2025 r.), montaż urządzeń energooszczędnych (pompy na ujęciach wody i przepompowniach ścieków), rozszerzenie wprowadzenia urządzeń telemetrycznych w celu ograniczenia strat wody do ok. 12% (śr. w Polsce ok. 20%), i odczytu stanu wodomierzy drogą radiową, dostarczanie faktur (ponad 2 tys.) drogą elektroniczną, wymiana specjalistycznych pojazdów w celu uniknięcia wysokich kosztów napraw (zakup: pojazdów WUKO, koparko-ładowarki, samochodu ciężarowego typu wywrotka, samochodu elektrycznego dostawczego marki Opel Vivaro), budowa stacji tankowania gazu ziemnego CNG w celu obniżki kosztów eksploatacji pojazdów o 20-30%, zmiany organizacyjne w zakresie odbioru odpadów ograniczenie zatrudnienia - w miejsce osób przechodzących na emeryturę nie są planowane nowi pracownicy, w ZOM zmniejszono liczbę pracowników umysłowych) z 7 na 5, ograniczono zatrudnienie w grupie pracowników produkcyjnych z 9 do 8.

Analiza zatrudnienia i wynagrodzeń

- Wynagrodzenia miały największy wpływ na wzrost kosztów prowadzonej działalności (wzrosły z 13,1 mln zł w 2022 r. do 17,7 mln zł w 2024 r.). W okresie 2022-2024 wzrost wyniósł łącznie +46%, z czego w ostatnim roku objętym analizą aż +23%. Wraz z wynagrodzeniami rosły także koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (z 3,1 mln zł w 2022 r. do 4,2 mln zł w 2024 r., łącznie +50,9% w latach 2022-2024).
- Wynagrodzenia i świadczenia rosły szybciej od łącznego poziomu przychodów, jak i kosztów operacyjnych, przez co zwiększał się ich ogólny wpływ na wyniki finansowe. Udział wynagrodzeń powiększonych o ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w przychodach wzrósł z poziomu 46,9% w 2021 r. do 52,6% w 2024 r.
- Zatrudnienie utrzymywało się na relatywnie stabilnym poziomie, zarówno w 2022 r., jak i 2024 r. wynosiło 205, a w 2023 r. 210 osób. Większość zatrudnionych to pracownicy produkcyjni, z rosnącym udziałem administracji, z poziomu ok. 10% łącznego zatrudnienia (21 os.) w latach 2022-2023 do poziomu 14,6% w 2024 r. (30 os.). Zgodnie z wyjaśnieniami w 2024 r.: 3 osoby przebywały na urloпах macierzyńskich, wobec czego zatrudniono dodatkowych pracowników, 3 osoby wykazane jako pracownicy administracji to pracownicy fizyczni (portierzy i sprzątaczką biurową), 2 pracowników fizycznych zostało przekwalifikowanych na pracowników umysłowych, a 1 osoba z ZGM została przeniesiona do administracji.
- Struktura wiekowa zatrudnienia jest zdominowana przez osoby w wieku 51-65 lat, a drugą co do liczebności grupę stanowią pracownicy w wieku 41-50 lat. Z roku na rok zmniejsza się liczba pracowników z najmłodszej grupy wiekowej. Jest to jednym z powodów rosnących kosztów wynagrodzeń, ponieważ liczba przepracowanych lat przekłada się na dodatki stażowe i nagrody jubileuszowe wynikające z Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy (ZUZP). Zapisy ZUZP przewidywały również dodatki uzależnione od minimalnego wynagrodzenia, którego zmiany w ostatnich trzech latach znacząco wpłynęły na wysokość płac.
- Poziom wynagrodzeń w Spółce rósł w szybkim tempie, w szczególności dla pracowników fizycznych, których pensje w 2024 r. były wyższe średnio o 50% wyższe niż w 2021 r. Dynamika dla pracowników umysłowych była nieco niższa, choć nadal pozostawała wysoka – wynagrodzenia wzrosły przez 3 lata (2024 vs 2021) o +39,2%. Względna nadwyżka pomiędzy poziomem pracowników umysłowych i fizycznych zmniejszyła się z prawie 30% do około 20%.
- Największe wzrosty płac odnotowano dla pracowników fizycznych w największych zakładach Spółki, tj. ZOM (+54,1% w stos. do 2021 r.) oraz ZWiK (+44,9%), a także w przypadku ZGM (+52,4%). W przypadku pracowników umysłowych najwyższą dynamikę również wykazano w przypadku ZOM (+43,8%) i ZWiK (+54,1% w stosunku do 2021 r.). Tym samym dwa największe zakłady pozostawały głównymi beneficjentami ogólnego wzrostu poziomu wynagrodzeń i jednocześnie najbardziej przekładały się na wzrost kosztów w tym zakresie dla Przedsiębiorstwa.
- Płaca minimalna w Polsce uległa w analizowanym okresie znacznemu podwyższeniu. Na koniec grudnia 2024 r. wynosiła ona 4.300 zł brutto, co oznacza wzrost o +53,6% w stos. do 2021 r. Jest to tempo bardzo zbliżone do dynamiki wynagrodzeń dla pracowników fizycznych w Spółce w analizowanym okresie (+50%). Jednocześnie warto zwrócić uwagę, że praca minimalna rosła prawie o +20% rocznie zarówno w 2023 r., jak i 2024 r., tempo wzrostu wynagrodzeń w Spółce było zbliżone do tej dynamiki tylko w 2024 r., a w 2023 r. było o połowę mniejsze (ok. +10,5%).
- Przeciętne wynagrodzenie brutto w sektorze przedsiębiorstw wg GUS również odznaczyło się dość wyraźnym wzrostem (+32,8% w stos. do 2021 r.) Jest to tempo

zbliżone do dynamiki wynagrodzeń dla pracowników umysłowych w Spółce (+39,2%). Tempo wzrostu przeciętnych wynagrodzeń w Spółce w każdym z lat 2022-2024 było wyższe niż średnia wg GUS. Rozdźwięk szczególnie widoczny w 2024 r., w którym płace w Spółce rosły ponad dwa razy szybciej od średniej GUS (+21,7% wobec 9,8%).

- W przypadku pracowników fizycznych zarobki rosły szybciej niż średnia krajowa, ale nieco wolniej niż płaca minimalna. Ich pozycja poprawiła się w stosunku do średniej w Polsce, ale zależność od regulacji dotyczących płacy minimalnej jest bardzo widoczna. Pensje pracowników umysłowych również rosły szybciej niż średnia krajowa dla przedsiębiorstw, ale wolniej niż w przypadku pracowników fizycznych.
- Średni poziom wynagrodzeń w Przedsiębiorstwie na tle wybranych spółek komunalnych plasuje się po środku zestawienia. Spółki porównywalne miały raczej tendencję do utrzymywania lub zmniejszania poziomu zatrudnienia, Przedsiębiorstwo się w nią generalnie wpisywało.
- Na tle grupy porównawczej Spółka charakteryzuje się niskim poziomem przychodu na pracownika, co może wskazywać na nadmierne zatrudnienie lub nieefektywność. Wskaźnik realizowanej sprzedaży przypadającej na pracownika rósł, zwłaszcza w 2024 r. (+13,6%), jednak tempo wzrostu było niższe niż kosztów osobowych (+26,2%), co oznacza de facto spadek produktywności. Opisywana tendencja miała miejsce również w większości spółek porównywalnych, jednak były też wyjątki.

Analiza wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej

- Wysokość wynagrodzenia Prezesa Zarządu (kwota 16.000 brutto powiększona ewentualnie o podatek VAT) odpowiada widełkom ustawy kominowej (dolna granica 13.211,34 zł, górna granica 22.018,90 zł). Podobnie jest w wypadku wysokości zmiennej części wynagrodzenia, która również odpowiada limitowi wprowadzonemu ww. ustawą.
- Wartości wynagrodzeń Członków Rady mieszczą się w granicach wyznaczonych obowiązującymi przepisami, tj. nie przekraczają równowartości podstawy wymiaru.
- Wynagrodzenie Prezesa Zarządu odpowiada wysokości wynagrodzeń przysługujących członkom zarządu w porównywalnych spółkach komunalnych (w Skawinie, Busku-Zdroju, Turku, Biłgoraju oraz Staszowie).
- Pod względem konkurencyjności i zgodności z realiami rynkowymi, wynagrodzenie stałe Prezesa Zarządu zostało ustalone w prawidłowej, rynkowej, wysokości, natomiast wynagrodzenie zmienne zostało ustalone na wyższym poziomie aniżeli w porównywalnych spółkach.
- Poziom wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej jest rynkowy i uzasadniony, wpisuje się w średnią wysokość, wyznaczaną widełkami.

Analiza wybranych kosztów działalności

- Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości ani wydatków nieadekwatnych do charakteru działalności. Ceny analizowanych pozycji pozostają spójne z warunkami rynkowymi i nie wskazują na zawyżenie stawek. Przeważająca większość ponoszonych kosztów ma charakter racjonalny i uzasadniony.
- Możliwości zmniejszenia kosztów wykonywania zadań własnych Gminy bez zmniejszenia liczby i skali świadczonych usług, przy jednoczesnym utrzymaniu jakości świadczonych usług są ograniczone i skupiają się raczej na zwiększaniu efektywności prowadzonej działalności (poszukiwanie tańszych dostawców, tworzenie zapasów surowców i materiałów po atrakcyjniejszych cenach) niż wykluczaniu całych grup wydatków uznanych za zbędne.

- Wartość usług świadczonych przez doradców zewnętrznych (30, 68 i 46 tys. zł w latach 2022-2024) nie wykazywała jednoznacznej tendencji wzrostowej, dotyczyła przede wszystkim usługi Inspektora Danych osobowych (15-20 tys. zł rocznie), a także usług doradczych i prawnych w obszarach wymagających doświadczenia i specjalistycznej wiedzy (m.in. postępowania przetargowe).
- Wydatki marketingowe obejmowały umowy sponsorskie z lokalnymi instytucjami kulturalnymi oraz klubami sportowymi. Łączna kwota wydatków sponsoringowych i darowizn była równa 44,6 tys. zł w 2022 r., 41,7 tys. zł w 2023 r. oraz 57,2 tys. zł w 2024 r. Istnieje możliwość ograniczenia tych wybranych, natomiast nie wydają się one nadmierne do skali prowadzonej działalności oraz przynosiły pożytek dla lokalnej społeczności.
- Należy zwrócić uwagę na specyficzną sytuację wynikową Spółki związaną z bardzo niską rentownością prowadzonej działalności (tj. niską kwotą zysku netto w stosunku do przychodów). W tej sytuacji ograniczenie kosztów o kwotę, która jest mała z perspektywy skali działalności Spółki, przekłada się na relatywnie wysoki wzrost wartości zysku netto. W przypadku zaniechania działalności marketingowej i dobroczynnej w 2024 r. (57,2 tys. zł) koszty działalności (41,7 mln zł) spadłyby jedynie o -0,14%, natomiast zysk netto (258 tys. zł) wzrósłby aż o 17,9%. Kluczowa pozostaje odpowiedź na pytanie, czy racjonalne jest powiększenie zysku kosztem ograniczenia tego typu wydatków.
- Mając na względzie ww. specyfikę (niska rentowność), rekomendowana jest kontynuacja monitoringu kosztów, gdyż nawet małe kwotowe ograniczenie wydatków ma znaczący procentowy wpływ na zysk netto. Jednocześnie zaznaczamy, że głównym celem działalności Przedsiębiorstwa nie jest generowanie jak najwyższego zysku, a efektywne wypełnianie powierzonych zadań własnych Gminy.

Analiza działalności komercyjnej

- Spółka prowadzi relatywnie szeroko zakrojoną działalność komercyjną, która jest naturalnym przedłużeniem działalności podstawowej w zakresie realizacji zadań własnych Gminy, opartym na wykorzystaniu tego samego majątku i zasobów. W analizowanym okresie nie była prowadzona w sposób strategiczny z perspektywy przedsiębiorstwa, lecz miała charakter rozproszony i uzupełniający w stosunku do działalności podstawowej.
- Łączne przychody z działalności komercyjnej rosły w analizowanym okresie i wynosiły prawie 11 mln zł w 2024 r. (9,28 mln zł w 2022 r.), ale ich udział w łącznych przychodach stopniowo malał z 27,4% w 2022 r. do 26,3% w 2024 r.
- ZWiK prowadzi działalność komercyjną o największej skali (ok. 5,32 mln zł przychodów w 2024 r., udział w sprzedaży zakładu relatywnie stabilny, ok. 27-30%).
- W przypadku ZOM działalność komercyjna ma istotną wartość (ok. 3,92 mln zł przychodów w 2024 r., jednak udział w łącznej sprzedaży zakładu systematycznie spadał, z 33,7% w 2022 r. do 29,2% w 2024 r.).
- ZGM generował przychody komercyjne na poziomie ok. 1,11 mln zł w 2024 r., ich udział w sprzedaży zakładu był relatywnie stabilny (od 23,4% do 26,2%).
- ZKM odpowiadał za stabilną, choć nieznaczącą z perspektywy Spółki sprzedaż komercyjną (ok. 8,4 tys. zł w 2024 r.).
- Przychody komercyjne jedynie częściowo rekompensują rosnące koszty realizacji usług publicznych, a ich wpływ na ograniczenie potrzeb wsparcia ze strony Gminy jest ograniczony. Jednocześnie działalność ta nie generuje nadmiernego wykorzystania majątku kosztem realizacji powierzonych zadań.

- Potencjał dalszego rozszerzania działalności komercyjnej jest ograniczony z uwagi na coraz lepszą dostępność infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, dominującą pozycję rynkową Spółki w zakresie odbioru nieczystości i dużą skalę działalności administrowania lokalami, a także ograniczony wpływ na popyt na inne usługi (przyłącza wod-kan, usługi cmentarne, usługi reklamowe). Najwyższym potencjałem charakteryzuje się działalność PSZOK, z której przychody wyraźnie wzrosły.
- Rozszerzenie działalności komercyjnej jest ograniczone w naturalny sposób liczbą odbiorów funkcjonujących na obszarze działania Spółki (odprowadzanie wód, dostawa wody i odbiór nieczystości, przyłącza wodno-kanalizacyjne). Natomiast rozwój w zakresie innych obszarów wiąże się z koniecznością podjęcia konkurencji z sektorem prywatnym i poniesienia dodatkowych kosztów (zatrudnienie dodatkowych specjalistów, zakup materiałów, marketing).
- Istnieje możliwość zwiększenia efektywności prowadzonej już działalności komercyjnej, dla której kluczowym warunkiem jest jej wyodrębnienie jako obszaru zarządzanego wynikowo oraz strategiczne podejście do jego rozwoju, aktywna polityka cenowa i ofertowa, co może się odbyć bez konieczności poniesienia istotnych kosztów po stronie Spółki.

3. Obszary działalności

Zgodnie z informacją z Krajowego Rejestru Przedsiębiorców uwzględniającą Polską Klasyfikację Działalności (PKD) przedmiot przeważającej działalności Przedsiębiorstwa to:

- 37, 00, Z, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.

Zgodnie z tekstem jednolitym Aktu założycielskiego Spółki na dzień 24 października 2022 r. (w wersji dostarczonej przez Spółkę) Spółka prowadzi działalność m.in. w zakresie:

- poboru, uzdatniania i dostarczania wody,
- odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- zbierania odpadów innych niż niebezpieczne,
- transportu lądowego pasażerskiego, miejskiego i podmiejskiego,
- działalności usługowej związanej z zagospodarowaniem terenów zielonych,
- zarządzania nieruchomościami wykonywanego na zlecenie,
- wynajmu i zarządzania nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi,
- pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych,
- pozostałego sprzętania.

Z kolei przedmiot pozostałej działalności Przedsiębiorstwa to:

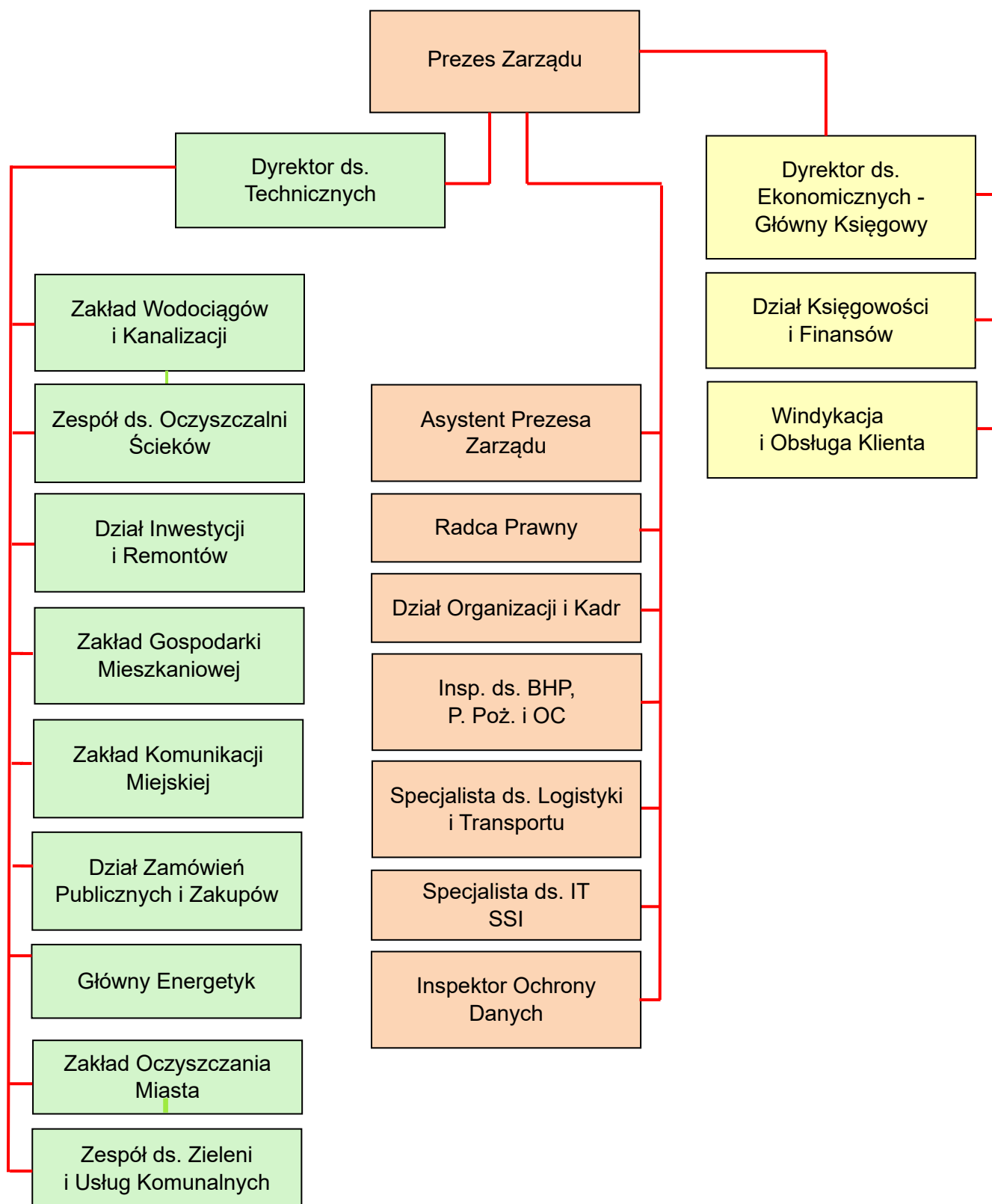
- 36, 00, Z, pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- 49, 31, Z, transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski,
- 68, 32, Z, zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie,
- 96, 03, Z, pogrzeby i działalność pokrewna,
- 81, 30, Z, działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni,
- 38, 11, Z, zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
- 43, 99, Z, pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- 43, 22, Z, wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- 20, 15, Z, produkcja nawozów i związków azotowych.

Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniach zarządu z działalności, przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest pobór, uzdatnianie i dostawa wody oraz odbiór i oczyszczanie ścieków. Spośród pozostałych ważnych obszarów działalności zaliczanych do tzw. grupy podstawowej wymieniane są: zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski, zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie, działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni, pogrzeby i działalność pokrewna, wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych, produkcja nawozów i związków azotowych.

Wszystkie powyższe realizowane przez Spółkę zadania stanowią zadania własne gminy o charakterze zadań użyteczności publicznej. Rezultaty analizy wyników działalności według jej poszczególnych kierunków przedstawiono w punkcie 8 Raportu.

Poniżej zamieszczono schemat organizacyjny Przedsiębiorstwa.

Wykres 1. Schemat organizacyjny



Źródło: Regulamin Organizacyjny Przedsiębiorstwa z dn. 13.01.2024

Organizacyjnie, PGKiM dzieli się wewnątrz na 4 zakłady:

- 1) **ZGM** (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej), poprzez który Spółka realizuje zadania z zakresu zarządzania i administrowania budynkami i lokalami Gminy Sandomierz;
- 2) **ZKM** (Zakład Komunikacji Miejskiej), poprzez który Spółka realizuje zadanie z zakresu transportu zbiorowego;
- 3) **ZOM** (Zakład Oczyszczania Miasta), poprzez który Spółka realizuje zadania odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, prowadzenia PSZOKu, zimowego i letniego utrzymania dróg i zieleni miejskiej oraz administrowania cmentarzem komunalnym;
- 4) **ZWiK** (Zakład Wodociągów i Kanalizacji), poprzez który Spółka realizuje zadania w zakresie dostarczania wody i odbioru ścieków.

4. Procesy planowania, budżetowania i sprawozdawczości

Spółka sporządza roczne sprawozdania finansowe składające się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz dodatkowych informacji i objaśnień. Dodatkowo, do rocznego sprawozdania finansowego dołączane jest również sprawozdanie zarządu z działalności za dany rok obrotowy. Przedsiębiorstwo sporządza zatem relatywnie szeroki zestaw dokumentów finansowych, co oceniamy pozytywnie jako element polityki informacyjnej i sposobu komunikacji postępów w zakresie prowadzonej działalności pomiędzy Przedsiębiorstwem, a jego interesariuszami, w szczególności Gminą oraz ogólną opinią publiczną.

Sprawozdania finansowe podlegają corocznemu badaniu przez biegłego rewidenta. W latach 2022-2024 badanie było przeprowadzane przez ATWM Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Opinia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych była pozytywna w zakresie: przedstawienia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych, zgodności co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz jej umową, a także prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych i nie zawierała zastrzeżeń. Również w naszej ocenie sposób prowadzenia rachunkowości przez Przedsiębiorstwo jest prawidłowy, a jakość dostarczanych informacji finansowych jest wysoka, choć zaznaczamy, że naszym bezpośrednim zadaniem nie była ocena rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych.

Spółka posiada również szereg obowiązujących dokumentów wewnętrznych regulujących kwestie rachunkowości, w tym politykę rachunkowości wraz z zakładowym planem kont (wprowadzoną zarządzeniem z dn. 10.01.2020 r., z późniejszymi zmianami), a także instrukcję obiegu dokumentów księgowych oraz instrukcję kasową. W Przedsiębiorstwie wprowadzono również procedurę zakupową (zarządzeniem z dn. 10.07.2024 r.). Nie zgłaszamy uwag do powyższych dokumentów.

We wszystkich analizowanych latach w Spółce funkcjonowały plany inwestycyjne oraz plany remontowe, które były przygotowywane przez Zespół ds. inwestycji i remontów, a następnie przedkładane do zatwierdzenia przez Prezesa Zarządu. Obejmowały one dany rok obrotowy i wyszczególniały zadania uzgodnione z kierownictwem poszczególnych zakładów, wartość poszczególnych zadań oraz ich źródła finansowania. Realizacja planów była poddawana okresowej kontroli, na podstawie której dokonywano aktualizacji spożytkowanych środków i zakładanych terminów. Nie zgłaszamy uwag w tym zakresie.

Zapoznaliśmy się z przykładowymi dokumentami przygotowywanymi dla Rady Nadzorczej, na podstawie których wnioskujemy, że organ ten otrzymywał śródroczne sprawozdania finansowe w postaci rachunku zysków i strat za wybrane okresy śródroczne, obejmujące także prognozy wyników do końca danego roku obrotowego.

Otrzymaliśmy również przykładowe protokoły ze spotkań Prezesa Zarządu Spółki z kierownikami działów (z dn. 26.05.2025, 19.05.2025, 12.05.2025, 05.05.2025, 28.04.2025 oraz 23.04.2025), które pozwalają stwierdzić, że spotkania odbywały się z częstotliwością cotygodniową, a ich ustalenia były sporządzane na piśmie, ze wskazaniem listy obecności, tematu spotkania oraz jego ustaleń, co dobrze świadczy o sposobie zarządzania i komunikacji w Przedsiębiorstwie.

Spółka aktywnie zarządzała flotą posiadanych pojazdów. Zgodnie z przedstawionymi informacjami z dn. 04.06.2025 r., Przedsiębiorstwo posiada na wyposażeniu sondy oraz

systemy GPS, które służą do monitorowania zużycia paliwa oraz lokalizacji pojazdów w czasie rzeczywistym. Normy zużycia paliwa dla pojazdów oraz maszyn będących w dyspozycji Spółki zostały ustalone zarządzeniem Zarządu z dn. 20.02.2025 r. Karty drogowe są weryfikowane co miesiąc, a na ich podstawie sporządzane jest sprawozdanie kwartalne dotyczące eksploatacji pojazdów, zużycia paliwa oraz realizowanych tras. W przypadku stwierdzenia różnicy w zużyciu paliwa, kierownicy odpowiedzialni za poszczególne zakłady oraz działy są zobowiązani do sporządzenia pisemnych wyjaśnień, które dołączane są do dokumentacji sprawozdawczej. Na bazie otrzymanych protokołów wnioskujemy, że wymienione systemy i procedury były aktywnie wykorzystywane w działalności Spółki w celu zapewnienia efektywności, przejrzystości i nadzoru nad flotą pojazdów. Opisywane podejście do polityki zarządzania flotą potwierdzają również otrzymane przez nas zestawienia kosztów utrzymania pojazdów i maszyn wraz z kosztami eksploatacji za lata 2022-2024 (dla ZGM i ZWiK).

W ramach przekazanych nam materiałów znalazły się również inne przykładowe dokumenty dotyczące bieżącego zarządzania działalnością Spółki i jej poszczególnych działów w analizowanym okresie, w skład których wchodziły m.in.:

- miesięczne zestawienia przychodów ze sprzedaży, kosztów oraz wyniku na sprzedaży dla poszczególnych działów w 2024 r.,
- comiesięczne sprawozdania z wykonania usług przewozu (ZKM),
- rozliczenie kwartalne surowców wtórnych zebranych i wprowadzonych na sortownię za III kw. 2024 r. (ZOM),
- zestawienie sprzedaży surowców wtórnych w 2024 r.,
- meldunki z wykonanych zadań za VIII 2022 r., XI 2022 r., IX 2023 r., XI 2023 r., VIII 2024 r., XII 2024 r. (ZOM),
- comiesięczne meldunki z wykonania zadań (realizacja rzeczowo-finansowa) w zakresie wody i ścieków,
- raport dot. zapytania o cenę dla zadania „Budowa instalacji fotowoltaicznej (...)” z dn. 09.05.2025 r.,
- raport dot. zapytania ofertowego o cenę na dostawę wapnia (ZWiK) z dn. 22.01.2025 r.

Nie otrzymaliśmy przyjętych przez Spółkę budżetów oraz raportów dotyczących ich wykonania w analizowanym okresie. Możemy wnioskować, że obszary te były częściowo pokryte w zakresie kosztowym w ramach planów inwestycyjnych oraz remontowych, natomiast w zakresie prognoz w ramach materiałów, które przygotowywano dla Członków Rady Nadzorczej. Tym nie mniej sugerujemy sporządzanie rocznych budżetów, które będą stanowiły podstawę do monitorowania rozwoju działalności Spółki zgodnie z zakładanym planem finansowym.

Podsumowując, Spółka prowadzi sprawozdawczość finansową w sposób rzetelny i zgodny z przepisami, co potwierdzają coroczne opinie biegłego rewidenta bez zastrzeżeń. Pozytywnie oceniamy stosowanie dokumentów wewnętrznych regulujących rachunkowość, procedur zakupowych, przygotowywanie planów inwestycyjnych i remontowych oraz systematyczną komunikację wewnętrzną i nadzór operacyjny (m.in. kontrola zużycia paliwa).

Brakiem z naszej perspektywy pozostaje brak kompleksowych budżetów rocznych obejmujących przychody, koszty i przepływy pieniężne – ich wdrożenie wzmocniłoby kontrolę realizacji celów finansowych i operacyjnych oraz podniosło efektywność raportowania wobec Gminy i organów nadzorczych. Natomiast po konsultacji powyższej kwestii ze Spółką otrzymaliśmy informację zwrotną, że budżetowanie było wykorzystywane w przeszłości, jednak jego przydatność była ograniczona, ponieważ odchylenia od prognozy były zbyt duże,

a samo przygotowanie budżetu było pracochłonne z uwagi na szeroki zakres działalności i wielość wpływających na nią parametrów. Spółka w bieżącym zarządzaniu stawia na comiesięczne narady ekonomiczne i cotygodniowe spotkania operacyjne.

Dalszym usprawnieniem może być uspojnienie systemu monitoringu operacyjnego, w szczególności poprzez większą integrację danych finansowych i operacyjnych wykazywanych przez poszczególne działy w kontekście rocznego budżetu Przedsiębiorstwa.

5. Analiza wyniku finansowego

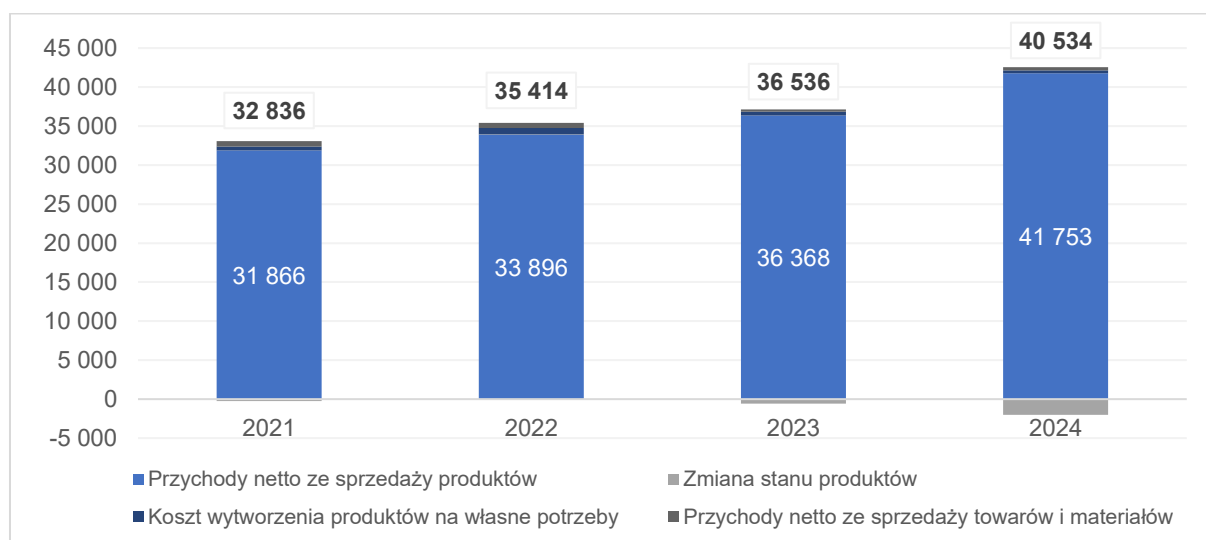
W niniejszym punkcie dokonano analizy wyniku finansowego Spółki w latach 2022-2024, opartej w szczególności na analizie rachunku zysków i strat w ujęciu dynamicznym. W wybranych przypadkach odwołujemy się również do danych za 2021 r., ponieważ stanowią one część porównawczą sprawozdania finansowego za 2022 r.

Kształtowanie się rachunku zysków i strat Przedsiębiorstwa w latach 2021-2024, wraz z wyliczeniami dynamiki dla poszczególnych pozycji oraz struktury względem przychodów z działalności operacyjnej w każdym z okresów zaprezentowano w Tabeli 1.

Przychody netto z podstawowej działalności

W latach 2022–2024 Spółka odnotowała systematyczny wzrost przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej – z poziomu 35,4 mln w 2022 r., przez 36,5 mln zł w 2023 r., aż do 40,5 mln zł w 2024 r.

Wykres 2. Przychody z podstawowej działalności operacyjnej [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Dynamika przychodów w latach 2022-2024 przyjmowała umiarkowane dodatnie wartości, wynosiła odpowiednio +7,9%, +3,2% oraz +10,9%. Łącznie od 2021 r. przychody wzrosły o 7,7 mln zł (+23,4%). Daje to średnioroczny wzrost (CAGR) na poziomie +5,4%.

W strukturze przychodów w każdym analizowanym roku dominowały przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, które wynosiły odpowiednio 33,9 mln zł w 2022 r., 36,4 mln zł w 2023 r. oraz 41,8 mln zł w 2024 r. Uwagę zwraca istotna wartość zmiany stanu produktów w 2024 r., która wynosiła -2,0 mln zł i zgodnie z wyjaśnieniami Spółki miała charakter księgowy i wynikała z rozliczeń między kontami kosztów rodzajowych a kosztami przypisanymi do poszczególnych działalności. W ostatnich latach rosnący poziom naliczanych rezerw pracowniczych powoduje, że zmiana stanu produktów przyjmuje coraz większe wartości ujemne. Jest to efekt tego, że rezerwy ujmowane są w kosztach, ale nie generują żadnych dodatkowych przychodów, przez co zaburzają obraz wynikowy w RZiS.

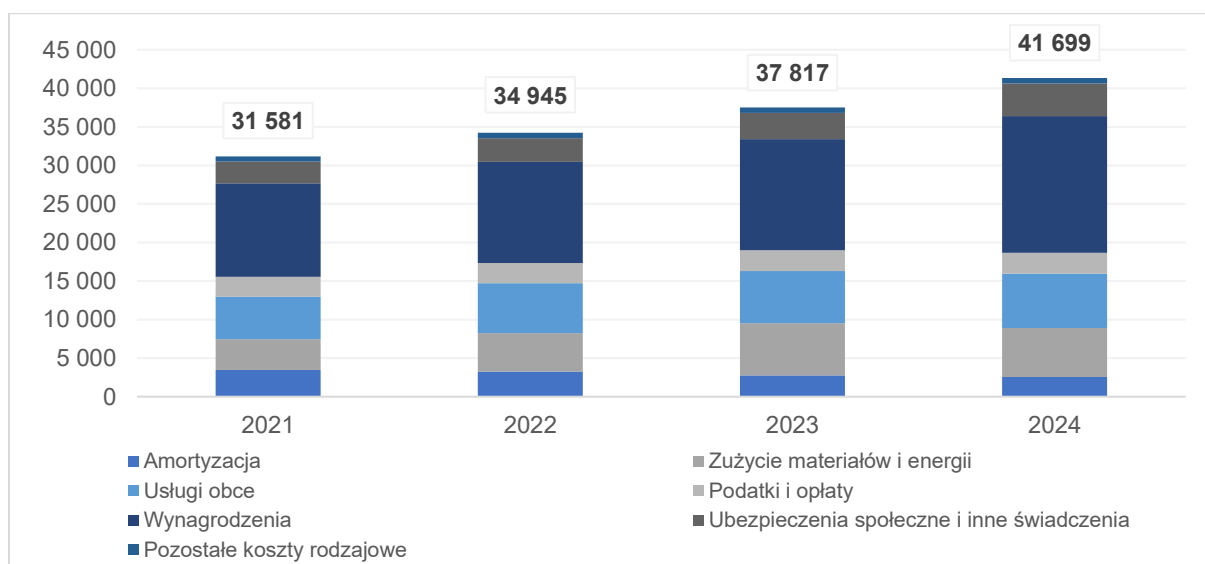
Spółka wykazywała również przychody z tytułu wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz sprzedaży towarów i materiałów, jednak miały one pomijalne – i w dodatku malejące w czasie – wartości (poniżej 1% sumy przychodów w 2024 r.).

Rosnący poziom przychodów wskazuje na wzrost skali prowadzonej działalności oraz na poprawę zdolności sprzedażowych, jednak – jak pokazują dalsze dane – przyrost ten nie przełożył się na osiągnięcie dodatnich wyników finansowych na poziomie zysku ze sprzedaży.

Koszty działalności operacyjnej

W latach 2022–2024 koszty działalności operacyjnej Przedsiębiorstwa systematycznie rosły, z poziomu 34,9 mln zł w 2022 r., przez 37,8 mln zł w 2023 r. aż do 41,7 mln zł w 2024 r. Dynamika wzrostu kosztów w omawianym okresie była relatywnie wysoka i wynosiła odpowiednio +10,7%, 8,2% i 10,3%. Jak widać w latach 2022-2023 tempo wzrostu kosztów było wyższe od tempa przyrostu przychodów, jedynie w 2024 r. były to zbliżone dynamiki. Od 2021 r. koszty wzrosły łącznie o +10,1 mln zł, co daje średnioroczne tempo wzrostu na poziomie +7,2%.

Wykres 3. Koszty działalności operacyjnej [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Największy wpływ na wzrost kosztów miały wydatki osobowe, w tym wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Koszty wynagrodzeń wzrosły z 13,1 mln zł w 2022 r. do 17,7 mln zł w 2024 r. W okresie 2022-2024 wzrost wyniósł łącznie +5,6 mln zł (+46%). Szczególnie silna była dynamika wzrostu w ostatnim roku objętym analizą, tj. 2024 r., w którym wyniosła ona +23%. Wraz z wynagrodzeniami rosły także koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, które zwiększyły się z 3,1 mln zł w 2022 r. do 4,2 mln zł w 2024 r. W latach 2022-2024 wzrost wyniósł łącznie +1,4 mln zł (+50,9%). Obie kategorie rosły szybciej zarówno od łącznego poziomu przychodów, jak i kosztów operacyjnych, przez co zwiększał się ich ogólny wpływ na wyniki finansowe. Spółka wskazuje w sprawozdaniach, że wysokość kosztów jest częściowo wynikiem konieczności zawiązania wysokich rezerw pracowniczych, które w 2023 r. wyniosły 0,59 mln zł (przy rozwiązaniu rezerw o wartości jedynie 0,05 mln zł), a w 2024 r. było to aż 1,99 mln zł (rozwiązano rezerwy na kwotę 1,16 mln zł). Oszacowanie wielkości rezerw jest dokonywane przez podmiot zewnętrzny (firma Attuario sp. z o.o.) w celu zachowania ich obiektywności.

Wzrost ten wynika przede wszystkim z **presji płacowej** związanej z otoczeniem rynkowym (wzrost płacy minimalnej, inflacja, rosnący poziom wynagrodzeń w gospodarce), ponieważ zatrudnienie w omawianym okresie utrzymywało się na relatywnie stabilnym poziomie.

Zgodnie z publicznie dostępnymi wyjaśnieniami zawartymi w sprawozdaniach finansowych i sprawozdaniach Zarządu z działalności Przedsiębiorstwa, w 2022 r. kluczowy wpływ na wzrost miały składniki uzależnione od minimalnego wynagrodzenia, a także podwyżki płac. W 2023 r. Przedsiębiorstwo wskazywało na dalszy wzrost minimalnego wynagrodzenia, który wyniósł ok. +19,6% względem roku poprzedzającego. Wzrost poziomu minimalnego wynagrodzenia był również obserwowany w 2024 r., na przestrzeni 2023–2024 kształtowało się następująco:

- od 01.01.2023 roku – 3 490 zł,
- od 01.07.2023 rok – 3 600 zł,
- od 01.01.2024 rok – 4 242 zł,
- od 01.07.2024 rok – 4 300 zł.

Dalsze wnioski oraz podsumowanie szczegółowej analizy zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń w Spółce zamieszczono w punkcie 9 Raportu.

Istotną kategorią pozostawały także koszty usług obcych, które z 6,5 mln zł w 2022 r. osiągnęły poziom 7,0 mln zł w 2024 r. Dynamika tej kategorii kosztowej była szczególnie wysoka w 2022 r. (+17,6%), jednak od tamtego momentu zwołała istotnie poniżej tempa dla ogółu kosztów. Średnioroczny wzrost w latach 2021-2024 r. wynosił +6,2%, co przełożyło się na łączny przyrost równy +1,5 mln zł. Wzrost tych kosztów wynika z konieczności korzystania z podwykonawców w zakresie usług specjalistycznych (w szczególności zagospodarowania odpadów) oraz technicznych, remontowych i transportowych. W 2022 r. wzrost wynikał z konieczności zakupu usług konserwacyjnych i remontowych (remont zbiornika na wodę) oraz skokowego wzrostu kosztu dzierżawy autobusów (0,34 mln zł vs. 0,08 mln zł w 2022 r., tj. +400% rok do roku, jednak należy mieć na względzie, że dzierżawa rozpoczęła się w ostatnim kwartale 2021, a jej koszt jest stały per miesiąc). W 2023 r. wzrost wynikał ze zmiany cen i zakresu usług konserwacyjnych (o ok. +0,23 mln zł). Wnioski dotyczące weryfikacji ze Spółką i analizy wybranych prac zleczanych podmiotom zewnętrznym zostały zamieszczone w punkcie 11 Raportu.

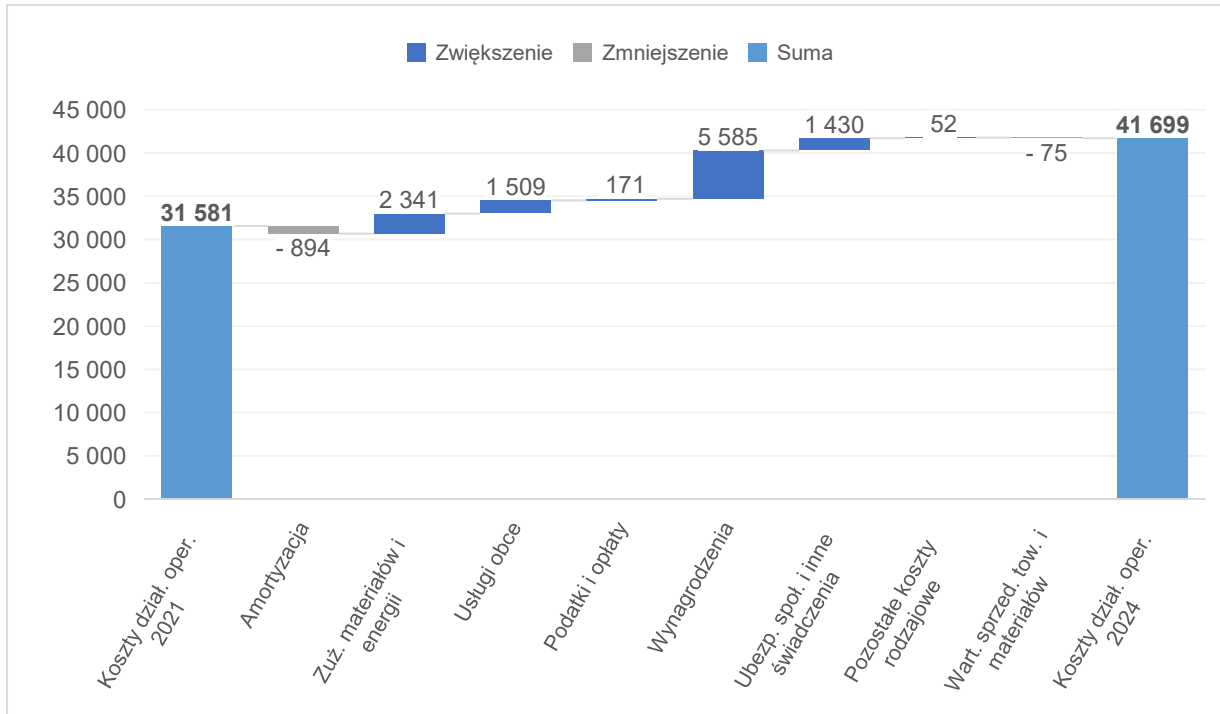
Znaczący wzrost odnotowano również w pozycji zużycia materiałów i energii, której wartość wzrosła z 5,0 mln zł w 2022 r. do 6,3 mln zł w 2024 r. Od 2021 r. pozycja ta wzrosła o +2,3 mln zł, co oznaczało najwyższe średnioroczne tempo wzrostu ze wszystkich rodzajów kosztów, równe +12,2%.

Zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniach Zarządu z działalności, w 2022 r. kluczowym czynnikiem wpływającym na wzrost wydatków w tym obszarze były rosnące ceny wapna, flokulantu oraz soli (wydatki wzrosły w 2022 r. do 0,83 mln zł z 0,46 mln zł w 2021 r., tj. o +183% rok do roku), cen i zużycia paliw (1,54 mln zł wobec 0,99 mln zł w 2021 r., tj. o +182% rok do roku), a także materiałów budowlanych wykorzystywanych w ramach remontów. W 2023 r. Spółka zaobserwowała z kolei znaczący wzrost kosztu energii (2,7 mln zł vs 1,3 mln zł w 2022 r., tj. o +1,4 mln zł rok do roku) i gazu (0,36 mln zł vs 0,12 mln zł w 2022 r.). Można ją wiązać ze skokowym wzrostem cen energii elektrycznej, a w dalszej kolejności z inflacją cen materiałów budowlanych i paliw, a także z i surowców eksploatacyjnych. Podsumowanie uzupełniającej analizy wybranych kosztów zużycia materiałów i surowców zostało zamieszczone w punkcie 11 Raportu.

Z kolei amortyzacja odnotowała odwrotny trend – jej wartość spadła z 3,3 mln zł w 2022 r. do 2,6 mln zł w 2024 r. Od 2021 r. łączny spadek wynosił -0,9 mln zł (-25,8%), co daje spadek średniorocznie o -7,2%. Świadczy to o zakończeniu amortyzacji części majątku trwałego, któremu towarzyszą jedynie ograniczone inwestycje w odtwarzanie środków trwałych, co poddano dalszej analizie w punkcie 5 Raportu.

Pozostałe kategorie – w tym podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów – miały marginalny wpływ na łączną dynamikę kosztów. Ich wartość pozostawała w latach 2022-2024 na relatywnie stabilnym poziomie.

Wykres 4. Zmiana wartości kosztów operacyjnych w latach 2021-2024 [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Podsumowując, w latach 2022–2024 Spółka doświadczyła systematycznego wzrostu kosztów działalności operacyjnej, napędzanego głównie przez koszty osobowe, koszty materiałów i energii, a także koszty usług obcych.

Struktura kosztów działalności operacyjnej Przedsiębiorstwa w analizowanym okresie wskazuje na dominację ww. kategorii kosztów, tj. kosztów pracy, materiałowych i usług obcych, co jest typowe dla spółek komunalnych o charakterze operacyjnym.

Rosnące obciążenia wynikały zarówno z czynników zewnętrznych (inflacja, wzrost płac i cen energii), jak i wewnętrznych (rosnąca skala działalności i związana z tym konieczność podzlecania usług, np. w zakresie zagospodarowania osadów ściekowych oraz odpadów komunalnych).

Pozytywnym sygnałem w zakresie kosztów jest spadek kosztów amortyzacji oraz stabilizacja i pozostałych kosztów rodzajowych, jednak w przypadku tej pierwszej kategorii może to być wynikiem ograniczonych inwestycji w odtworzenie środków trwałych. Tym nie mniej ogólny trend kosztowy pozostaje wzrostowy.

Analizy kosztów funkcjonowania poszczególnych zakładów dokonano w punkcie 8 Raportu, a wybranych kosztów działalności, w tym surowców, materiałów i usług obcych w punkcie 11.

Tabela 1. Rachunek zysków i strat za lata 2021-2024

Rachunek zysków i strat						Dynamika (r/r)			Struktura [Przychody (A.) = 100%]		
	Pozycja [tys. PLN]	2021	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	32 836	35 414	36 536	40 534	7,9%	3,2%	10,9%	100,0%	100,0%	100,0%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 866	33 896	36 368	41 753	6,4%	7,3%	14,8%	95,7%	99,5%	103,0%
A.II.	Zmiana stanu produktów	-256	45	-592	-2 009	-117,7%	-1406,5%	239,3%	0,1%	-1,6%	-5,0%
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	497	819	489	407	64,9%	-40,3%	-16,8%	2,3%	1,3%	1,0%
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	729	654	271	383	-10,2%	-58,6%	41,4%	1,8%	0,7%	0,9%
B.	Koszty działalności operacyjnej	31 581	34 945	37 817	41 699	10,7%	8,2%	10,3%	98,7%	103,5%	102,9%
B.I.	Amortyzacja	3 463	3 252	2 771	2 569	-6,1%	-14,8%	-7,3%	9,2%	7,6%	6,3%
B.II.	Zużycie materiałów i energii	3 996	4 975	6 741	6 337	24,5%	35,5%	-6,0%	14,0%	18,5%	15,6%
B.III.	Usługi obce	5 533	6 505	6 783	7 042	17,6%	4,3%	3,8%	18,4%	18,6%	17,4%
B.IV.	Podatki i opłaty	2 564	2 617	2 698	2 736	2,1%	3,1%	1,4%	7,4%	7,4%	6,7%
B.V.	Wynagrodzenia	12 139	13 094	14 408	17 724	7,9%	10,0%	23,0%	37,0%	39,4%	43,7%
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 807	3 095	3 425	4 237	10,3%	10,6%	23,7%	8,7%	9,4%	10,5%
B.VI.1	- w tym emerytalne	1 106	1 215	1 351	1 622	9,9%	11,1%	20,1%	3,4%	3,7%	4,0%
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	641	680	672	692	6,2%	-1,1%	3,0%	1,9%	1,8%	1,7%
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	438	727	318	363	66,1%	-56,3%	14,1%	2,1%	0,9%	0,9%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 255	469	-1 281	-1 165	-62,6%	-373,0%	-9,1%	1,3%	-3,5%	-2,9%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 130	2 025	2 389	3 023	79,2%	18,0%	26,5%	5,7%	6,5%	7,5%
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20	154	0	0	659,4%	-100,0%	-	0,4%	0,0%	0,0%
D.II.	Dotacje	783	713	836	790	-9,0%	17,3%	-5,5%	2,0%	2,3%	1,9%
D.IV.	Inne przychody operacyjne	326	1 157	1 553	2 233	254,6%	34,2%	43,8%	3,3%	4,3%	5,5%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 173	2 264	1 049	1 635	4,2%	-53,7%	55,8%	6,4%	2,9%	4,0%
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	143	796	88	50	455,0%	-89,0%	-43,7%	2,2%	0,2%	0,1%
E.III.	Inne koszty operacyjne	2 030	1 469	961	1 585	-27,7%	-34,5%	64,9%	4,1%	2,6%	3,9%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	212	230	59	223	8,4%	-74,5%	280,4%	0,6%	0,2%	0,6%
G.	Przychody finansowe	25	166	207	163	574,7%	24,9%	-21,0%	0,5%	0,6%	0,4%
G.II.	Odsetki	25	166	207	163	574,7%	24,9%	-21,0%	0,5%	0,6%	0,4%
H.	Koszty finansowe	65	122	81	50	88,2%	-34,2%	-38,1%	0,3%	0,2%	0,1%
H.I.	Odsetki	65	122	81	50	88,2%	-34,2%	-38,1%	0,3%	0,2%	0,1%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	172	273	185	336	59,1%	-32,3%	82,1%	0,8%	0,5%	0,8%
J.	Podatek dochodowy	59	122	34	78	105,1%	-72,0%	129,2%	0,3%	0,1%	0,2%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0	0	0	0	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	112	151	151	258	34,8%	-0,4%	71,4%	0,4%	0,4%	0,6%

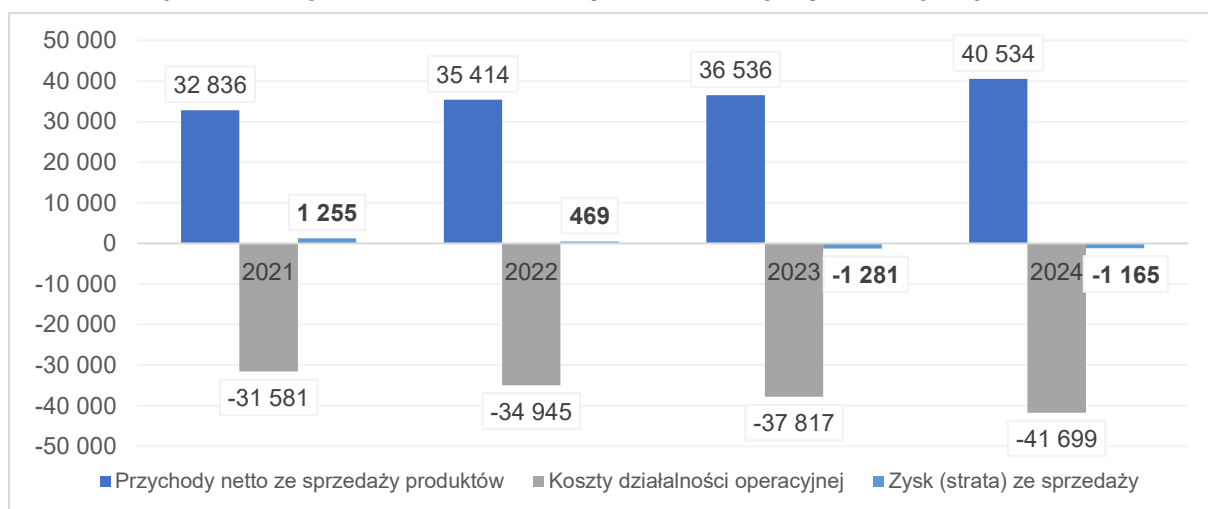
Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Wynik na działalności podstawowej (sprzedaży)

W latach 2021–2024 Spółka osiągała zmienny wynik na sprzedaży, przy czym w analizowanym okresie (2022-2024) tylko 2022 rok zakończył się dodatnim wynikiem, a kolejne lata przyniosły już stratę na działalności podstawowej. W latach 2022-2023 tempo wzrostu kosztów było wyższe od tempa wzrostu przychodów, jedynie w 2024 r. były to wartości zbliżone. Wartość zysku na sprzedaży spadła z 1,26 mln zł w 2021 r., przez 0,47 mln zł w 2022 r., aż do straty -1,28 mln zł w 2023 r. oraz -1,17 mln zł w 2024 r. Łącznie oznacza to pogorszenie wyniku o -2,42 mln zł w ciągu trzech lat, przy czym największe pogorszenie miało miejsce w 2023 r., kiedy to wynik obniżył się o ponad -1,75 mln zł w porównaniu do 2022 r. Warto mieć jednak na względzie, że w samym 2023 r. Spółka wykazała ww. dodatkowe 1,4 mln zł kosztów energii. Pozytywnym sygnałem może być nieznaczne odbicie w 2024 r., jednak wartość wyniku ze sprzedaży nadal pozostawała ujemna (strata na działalności podstawowej).

W ostatnich dwóch latach działalność podstawowa Spółki była zatem deficytowa i nie generowała nadwyżek umożliwiających finansowanie inwestycji, pokrywanie kosztów amortyzacji, ani budowanie rezerw płynnościowych. Bez zahamowania tej tendencji Spółka może nie być w stanie prowadzić samodzielnej działalności w przyszłości. Sytuacja ta, choć typowa dla wielu spółek komunalnych, wskazuje na istotną potrzebę przeglądu rentowności poszczególnych działalności oraz źródeł finansowania.

Wykres 5. Wynik na działalności podstawowej (sprzedaży) [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Wynik na działalności operacyjnej

Na poziomie działalności operacyjnej, tj. uwzględniającej pozostałe przychody i koszty operacyjne, niezwiązane bezpośrednio z działalnością podstawową, Spółka osiągała w analizowanym okresie niewielkie, lecz dodatnie wyniki. Wartość zysku z działalności operacyjnej wyniosła kolejno: 230 tys. zł w 2022 r., 59 tys. zł w 2023 r. oraz 223 tys. zł w 2024 r.

Kluczowy wpływ na wynik operacyjny miały **pozostałe przychody operacyjne (PPO)**, których wartość w latach 2022-2024 systematycznie rosła i wynosiła kolejno: 2,03 mln zł, 2,39 mln zł oraz 3,02 mln zł. Wśród nich można wyszczególnić dotacje, które w analizowanym okresie miały relatywnie stały poziom (0,7-0,8 mln zł rocznie) oraz inne przychody operacyjne, których wartość znacząco rosła (1,2 mln zł w 2022 r. do 2,2 mln zł w 2024 r.). Warto podkreślić, że

wzrost tej ostatniej pozycji miał decydujące znaczenie dla utrzymania dodatniego wyniku operacyjnego w 2023 i 2024 r., mimo straty na sprzedaży.

Zgodnie z informacjami otrzymanymi od Spółki w 2022 r. istotny wpływ na wartość pozostałych przychodów operacyjnych miało rozwiązanie rezerw (w tym rezerwa na remont zbiornika wody pitnej nr 1 w wys. 0,54 mln zł oraz rezerwa na rekompensatę ZKM w wys. 0,26 mln zł), dofinansowanie z PFRON z uwagi na zatrudnianie pracowników z umiarkowanym i lekkim stopniem niepełnosprawności (0,38 mln zł), kwoty uzyskane ze sprzedaży zamortyzowanych środków trwałych (głównie pojazdów, 0,15 mln zł), amortyzacja środków trwałych finansowanych ze środków zewnętrznych (w tym pożyczki z WFOŚiGW, 0,71 mln zł).

Z kolei w 2023 r. istotnymi elementami składowymi PPO były: rozwiązanie rezerw (w tym rezerwa na zakup energii elektrycznej w wys. 0,60 mln zł oraz rezerwa na remont zbiornika wody pitnej nr 2 w wys. 0,81 mln zł), rozliczenie z PFRON (0,50 mln zł) oraz amortyzacja środków trwałych finansowanych ze środków zewnętrznych (w tym pożyczki z WFOŚiGW, 0,84 mln zł).

Natomiast w 2024 r. na wartość pozostałych przychodów operacyjnych w istotnym stopniu wpłynęły: rozwiązanie rezerw (w tym rezerwa na zakup energii elektrycznej w wys. 1,20 mln zł, rezerwa na świadczenia pracownicze w wys. 0,55 mln zł oraz saldo rezerwy na rekompensatę dla ZKM w wys. 0,24 mln zł), rozliczenie z PFRON (0,51 mln zł) oraz amortyzacja środków trwałych finansowanych ze środków zewnętrznych (w tym pożyczki z WFOŚiGW, 0,79 mln zł).

Bazując na charakterze kluczowych operacji w zakresie pozostałych przychodów operacyjnych można wnioskować, że w znaczącym stopniu mają one charakter jednorazowy i niegotówkowy, związany z rozwiązywaniem utworzonych wcześniej rezerw, mających na celu współmierne rozliczanie kosztów w czasie. Z drugiej strony część z nich, takie jak rozliczenia z PFRON i amortyzacja środków trwałych wytworzonych z wykorzystaniem bezzwrotnych pożyczek, ma charakter powtarzalny i do pewnego stopnia wielookresowy. Tym nie mniej zwracamy uwagę, że znacząca uznaniowość kwestii zawiązywania i rozwiązywania rezerw, incydentalny charakter znaczącej części PPO, a także jednocześnie rozliczenie ich części poprzez pozostałe koszty operacyjne (PFRON) w istotnym stopniu zaburzają możliwości analizy rentowności prowadzonej działalności operacyjnej, która nie powinna się opierać na ich występowaniu.

Z drugiej strony Spółka ponosiła również istotnej wartości **pozostałe koszty operacyjne (PKO)**, które w 2022 przekraczały 2,2 mln zł, a w kolejnych latach były na niższym poziomie równym 1,1 mln zł w 2023 r. i 1,6 mln zł w 2024 r. W ich skład wchodziła m.in. aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, która miała materialne znaczenie tylko w 2022 r. (0,8 mln zł) oraz inne koszty operacyjne, których wartość wahała się od 1,5 mln zł w 2022 r., poprzez niecały 1,0 mln zł w 2023 r., do 1,6 mln zł w 2024 r.

Zgodnie z otrzymanymi informacjami w 2022 r. istotne znaczenie dla PKO miały: odpisy należności w wys. 0,80 mln zł (w tym 0,77 mln zł związane z rekompensatą dla ZKM) oraz rezerwa na koszty energii elektrycznej w wys. 1,0 mln zł, a także rozliczenie z PFRON w wys. 0,38 mln zł.

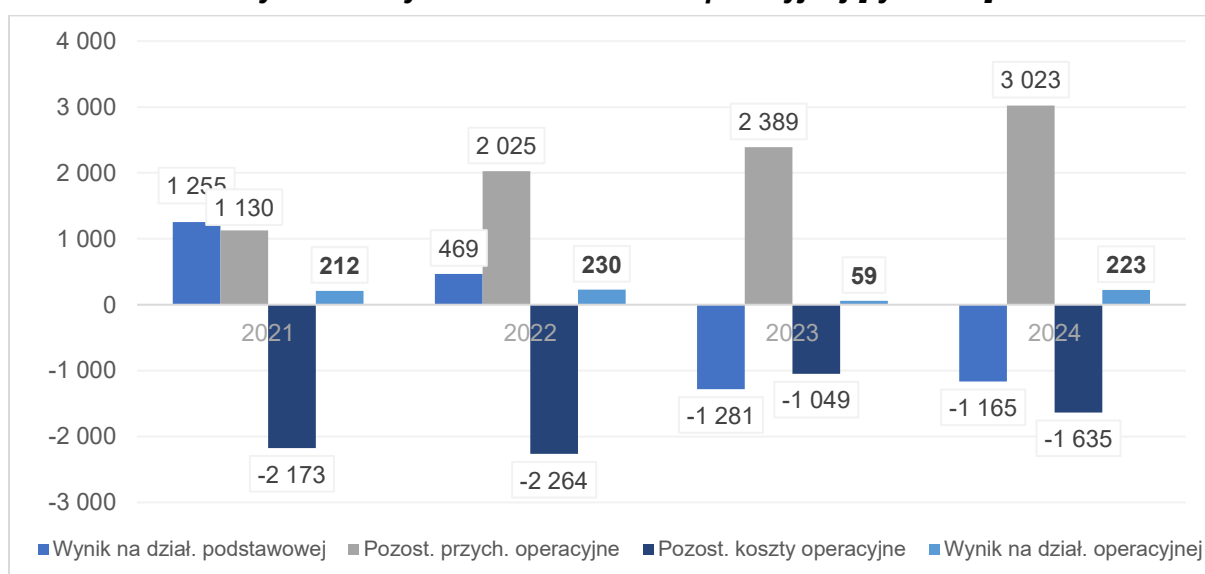
Z kolei w 2023 r. w pozostałych kosztach operacyjnych kluczowe znaczenie miały: rezerwa na koszty energii elektrycznej w wys. 0,40 mln zł, a także rozliczenie z PFRON w wys. 0,50 mln zł.

Analogicznie w 2024 r. największe pozycje PPO stanowiły: rezerwa na koszty energii elektrycznej w wys. 0,40 mln zł, a także rozliczenie z PFRON w wys. 0,51 mln zł, a także rezerwa na świadczenia pracownicze w wys. 0,55 mln zł (gratyfikacje i odprawy emerytalne).

Pomimo strat na sprzedaży w latach 2023–2024 (kolejno -1,28 mln zł i -1,17 mln zł), Spółka zdołała utrzymać dodatni wynik na poziomie operacyjnym w całym analizowanym okresie, równy 230 tys. zł w 2022 r., 59 tys. zł w 2023 r. oraz 223 tys. zł w 2024 r. Stało się tak głównie dzięki rosnącym pozostałym przychodom operacyjnym. Ich skala była wystarczająca do zrekompensowania deficytu na działalności podstawowej.

Jednocześnie należy zauważyć, że **pozostałe przychody operacyjne miały charakter incydentalny lub uzależniony od źródeł zewnętrznych (dotacje, rozwiązania rezerw, etc.)**. Oznacza to, że **realna zdolność operacyjna Spółki do generowania nadwyżek z podstawowej działalności pozostaje ograniczona, a osiągnięte wyniki są niestabilne i wrażliwe na dostępność dodatkowych źródeł finansowania lub rozliczeń jednorazowych**.

Wykres 6. Wynik na działalności operacyjnej [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

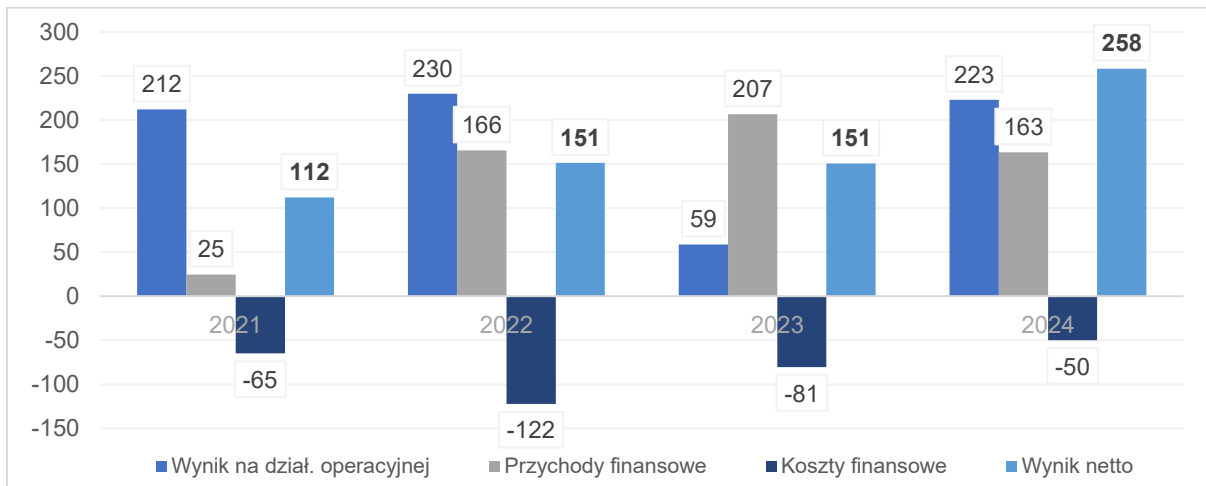
Wynik netto

Spółka w całym analizowanym okresie utrzymywała dodatni wynik netto, przy czym jego poziom pozostawał relatywnie niski. Wynosił 151 tys. zł zarówno w 2022 r., jak i 2023 r. oraz 258 tys. zł w 2024 r.

Kluczowe znaczenie miał przede wszystkim wynik z działalności operacyjnej, na który umiarkowany wpływ miało dodatnie saldo prowadzonej działalności finansowej, będące rezultatem otrzymywanych (166 tys. zł, 207 tys. zł, 163 tys. zł) i płaconych (122 tys. zł, 81 tys. zł, 50 tys. zł) odsetek. Spółka wykazywała niewielkie kwotowo obciążenia podatkowe, nie odnotowano żadnych innych obowiązkowych zmniejszeń zysku, co oznacza, że zysk netto był wprost pochodną zysku brutto pomniejszonego o podatek dochodowy.

Spółka wykazywała dodatni wynik netto w całym analizowanym okresie, jednak jego wartość była niska, co wskazuje na ograniczoną zdolność generowania nadwyżek, niepozwalającą na samodzielne finansowanie większych inwestycji, pokrycie nieprzewidzianych kosztów czy tworzenie buforów płynnościowych.

Wykres 7. Wynik netto [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Podsumowanie

W latach 2022-2024 Spółka konsekwentnie zwiększała wartość przychodów z podstawowej działalności operacyjnej – z poziomu 35,4 mln zł w 2022 r. do 40,5 mln zł w 2024 r. Dynamika ta, choć pozytywna, pozostawała niższa od tempa wzrostu kosztów operacyjnych, które w tym samym czasie wzrosły z 34,9 mln zł do 41,7 mln zł. W efekcie Spółka przestała generować dodatni wynik na sprzedaży, który jeszcze w 2022 r. wynosił 0,47 mln zł, a od 2023 r. wykazywano stratę na poziomie podstawowej działalności wynoszącą odpowiednio -1,28 mln zł w 2023 r. oraz -1,17 mln zł w 2024 r.

Na poziomie działalności operacyjnej Spółce udawało się utrzymywać niewielki zysk – w 2022 r. 230 tys. zł, w 2023 r. zaledwie 59 tys. zł, a w 2024 r. 223 tys. zł. Kluczową rolę odegrały pozostałe przychody operacyjne, które miały incydentalny charakter. Mimo pozytywnego wpływu na wynik nie stanowiły one trwałej podstawy dla finansowania działalności oraz zysków w przyszłości.

Spółka wykazywała w każdym analizowanym roku dodatni wynik netto, w tym 151 tys. zł w 2022 r. i 2023 r. oraz 258 tys. zł w 2024 r., jednak był to w dużej mierze efekt ww. pozostałych przychodów operacyjnych oraz działalności finansowej, nie zaś rentowności podstawowej działalności.

Spółka nie osiągnęła trwałej rentowności operacyjnej, mimo nominalnie dodatniego wyniku netto. Działalność podstawowa – w rozumieniu sprzedaży usług komunalnych – w 2023 r. i 2024 r. przynosiła stratę, która wymagała kompensacji ze źródeł dodatkowych.

Utrzymywanie się deficytu na poziomie podstawowej działalności operacyjnej może uniemożliwiać samodzielne finansowanie działalności w przyszłości i rodzić konieczność wsparcia ze strony Gminy. Jednocześnie należy mieć na uwadze, że redukcja kosztów działalności komunalnej często nie jest możliwa bez ryzyka ograniczenia jakości lub zakresu realizowanych usług, co – przy obligatoryjnym charakterze zadań – stanowi barierę dla klasycznego podejścia do poprawy rentowności.

6. Analiza majątku (aktywa)

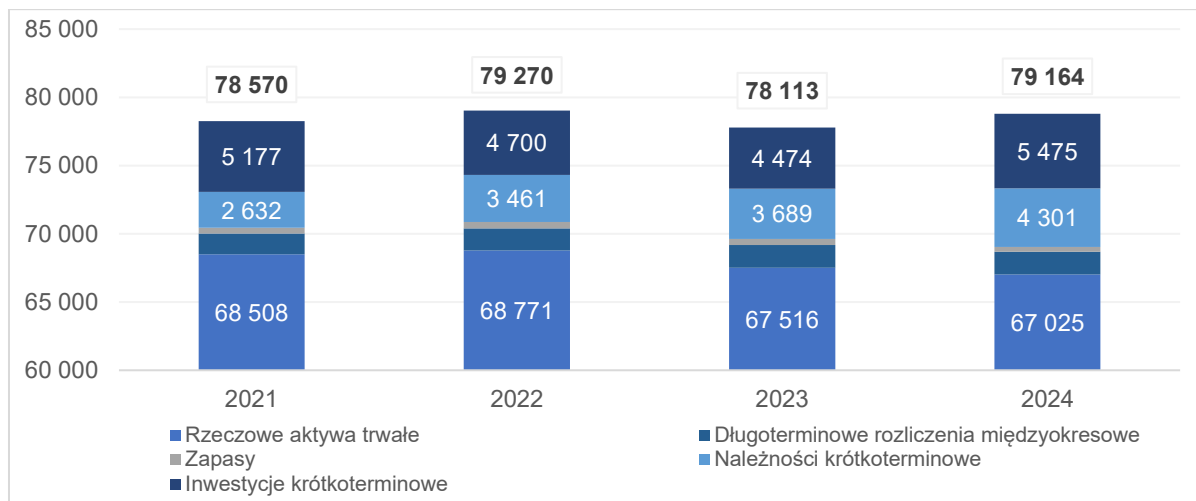
W tym punkcie dokonano analizy majątku Spółki w latach 2022-2024, opartej w szczególności na analizie aktywów. Kształtowanie się aktywnej strony bilansu w latach 2022-2024, wraz z wyliczeniami dynamiki oraz struktury względem sumy bilansowej zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 2. Bilans. Aktywa w latach 2021-2024

Stan na koniec roku obrotowego					Dynamika (r/r)			Struktura (suma aktywów = 100%)			
	AKTYWA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
A.	Aktywa trwałe	70 020	70 403	69 182	68 677	0,5%	-1,7%	-0,7%	88,8%	88,6%	86,8%
A.I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	68 508	68 771	67 516	67 025	0,4%	-1,8%	-0,7%	86,8%	86,4%	84,7%
A.II.1	Środki trwałe	67 236	67 988	66 967	66 404	1,1%	-1,5%	-0,8%	85,8%	85,7%	83,9%
A.II.1.1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 758	1 775	1 774	1 773	1,0%	-0,1%	-0,1%	2,2%	2,3%	2,2%
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 756	56 510	55 457	54 161	1,4%	-1,9%	-2,3%	71,3%	71,0%	68,4%
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 940	8 121	7 760	8 145	2,3%	-4,4%	5,0%	10,2%	9,9%	10,3%
A.II.1.4	Środki transportu	1 734	1 562	1 969	2 292	-10,0%	26,1%	16,4%	2,0%	2,5%	2,9%
A.II.1.5	Inne środki trwałe	47	20	7	34	-56,8%	-64,9%	370,8%	0,0%	0,0%	0,0%
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 272	783	549	622	-38,4%	-29,9%	13,3%	1,0%	0,7%	0,8%
A.III	Należności długoterminowe	0	0	0	0	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
A.IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 513	1 632	1 666	1 652	7,9%	2,1%	-0,9%	2,1%	2,1%	2,1%
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 513	1 632	1 666	1 652	7,9%	2,1%	-0,9%	2,1%	2,1%	2,1%
B .	Aktywa obrotowe	8 550	8 867	8 931	10 486	3,7%	0,7%	17,4%	11,2%	11,4%	13,2%
B.I	Zapasy	421	463	448	352	9,8%	-3,3%	-21,4%	0,6%	0,6%	0,4%
B.I.1	Materiały	325	367	343	252	13,2%	-6,6%	-26,5%	0,5%	0,4%	0,3%
B.I.3	Produkty gotowe	71	72	72	72	0,8%	0,9%	-0,7%	0,1%	0,1%	0,1%
B.I.4	Towary	26	24	32	28	-8,4%	35,0%	-13,2%	0,0%	0,0%	0,0%
B.II	Należności krótkoterminowe	2 632	3 461	3 689	4 301	31,5%	6,6%	16,6%	4,4%	4,7%	5,4%
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	2 632	3 461	3 689	4 301	31,5%	6,6%	16,6%	4,4%	4,7%	5,4%
B.II.3.1	- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 375	2 924	3 119	3 580	23,1%	6,7%	14,8%	3,7%	4,0%	4,5%
B.II.3.1.1	- do 12 miesięcy	2 375	2 924	3 119	3 580	23,1%	6,7%	14,8%	3,7%	4,0%	4,5%
B.II.3.2	- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	34	154	343	417	348,8%	123,6%	21,6%	0,2%	0,4%	0,5%
B.II.3.3	- inne	223	383	228	304	71,8%	-40,6%	33,6%	0,5%	0,3%	0,4%
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	5 177	4 700	4 474	5 475	-9,2%	-4,8%	22,4%	5,9%	5,7%	6,9%
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 177	4 700	4 474	5 475	-9,2%	-4,8%	22,4%	5,9%	5,7%	6,9%
B.III.1.4	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 177	4 700	4 474	5 475	-9,2%	-4,8%	22,4%	5,9%	5,7%	6,9%
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	319	243	320	358	-23,9%	31,9%	11,9%	0,3%	0,4%	0,5%
C.	C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0	0	0	0	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
D.	D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0	0	0	0	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
	Suma aktywów	78 570	79 270	78 113	79 164	0,9%	-1,5%	1,3%	100,0%	100,0%	100,0%

W analizowanym okresie 2022–2024 wartość sumy bilansowej Spółki pozostawała na relatywnie stabilnym poziomie, mieszcząc się w przedziale od 78,1 mln zł do 79,3 mln zł. Najwyższy poziom aktywów osiągnięto na koniec 2022 r. (79,3 mln zł), natomiast w 2023 r. nastąpił ich spadek o -1,5%, a w kolejnym roku wzrost o -1,3%. Ostatecznie suma aktywów wyniosła 79,2 mln zł na koniec 2024 r.

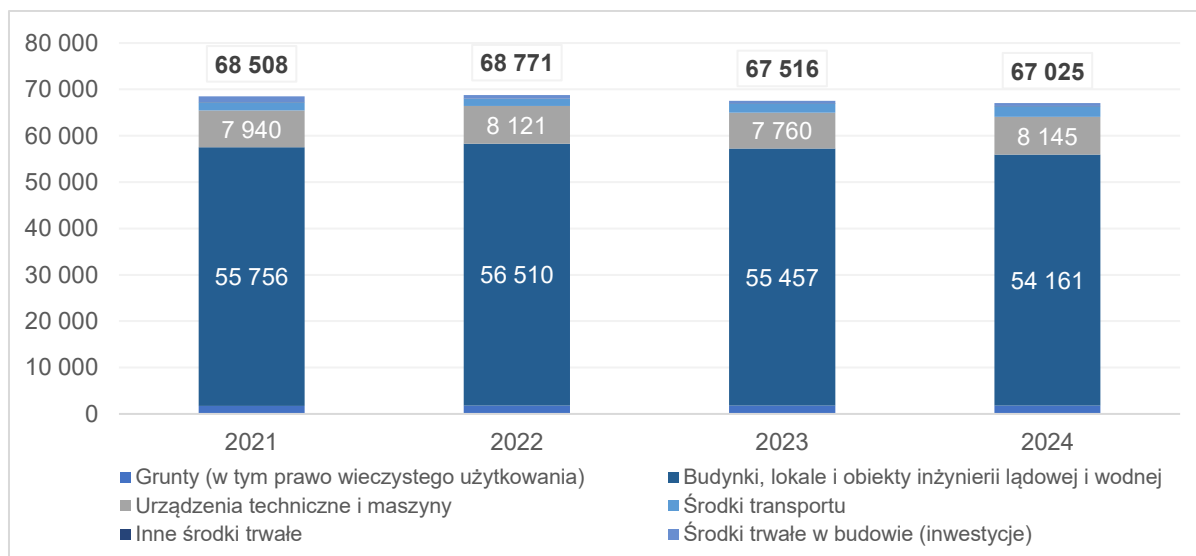
Wykres 8. Aktywa [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Kluczową pozycję aktywów stanowiły rzeczowe aktywa trwałe, których wartość na koniec 2024 r. wyniosła 67,0 mln zł, co odpowiadało 84,7% całości aktywów. Udział tej kategorii w strukturze aktywów pozostawał bardzo wysoki i względnie stabilny w całym okresie analizy (86,8% w 2022 r., 86,4% w 2023 r.).

Wykres 9. Rzeczowe aktywa trwałe [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Główne pozycje majątku trwałego to budynki i lokale – 54,2 mln zł (68,4% sumy aktywów na koniec 2024 r.), urządzenia techniczne i maszyny – 8,1 mln zł (10,3% sumy aktywów na koniec 2024 r.) oraz środki transportu – 2,3 mln zł (2,9% sumy aktywów na koniec 2024 r.). Wartość budynków i lokali systematycznie spadała, co można przypisać ich amortyzacji (z 56,5 mln zł w 2022 r. do 54,2 mln zł w 2024 r.). Z kolei w przypadku maszyn i urządzeń (8,1 mln zł w 2022

r., 7,8 mln zł w 2023 r. oraz 8,4 mln zł w 2024 r.) oraz środków transportu (odpowiednio: 1,6 mln zł, 2,0 mln zł, 2,3 mln zł) widoczne były inwestycje w ich odtworzenie i uzupełnienie.

Należy również zaznaczyć, że **część majątku Spółki jest na zaawansowanym etapie swojej ekonomicznej użyteczności**. W szczególności mowa o środkach transportu (2,29 mln zł na koniec 2024 r.) oraz pozostałych środkach trwałych (34 tys. zł na koniec 2024 r.), które są amortyzowane odpowiednio w stopniu przekraczającym 81% i prawie 97% ich początkowej wartości. W ujęciu uśrednionym zużycie majątku trwałego jest bliskie połowy (49,4%) jego ekonomicznej przydatności. Szczegółowy wykaz klas majątku trwałego i stopnia ich umorzenia przedstawiono w tabeli poniżej.

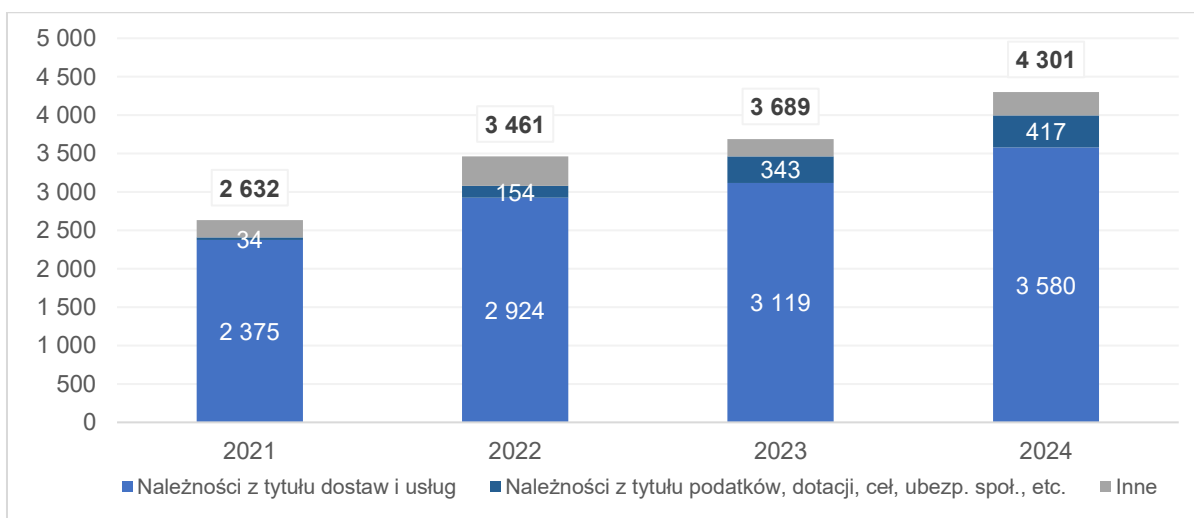
Tabela 3. Majątek trwały wraz z umorzeniem

Majątek trwały						
Pozycja [tys. PLN]	Wartość brutto na 31.12.2023	Zmiana	Wartość brutto na 31.12.2024	Umorzenie na 31.12.2024	Umorzenie [%]	Wartość netto na 31.12.2024
I. Wartości niematerialne i prawne	216	-15	201	201	100,0%	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	131 652	536	132 188	65 162	49,3%	67 025
1. Środki trwałe	131 103	463	131 566	65 162	49,5%	66 404
Grunty	2 382	0	2 382	609	25,6%	1 773
Budynki i budowle	95 402	473	95 875	41 714	43,5%	54 161
Maszyny i urządzenia techniczne	20 911	-773	20 137	11 993	59,6%	8 145
Środki transportu	11 434	750	12 184	9 892	81,2%	2 292
Pozostałe środki trwałe	974	14	988	954	96,6%	34
Środki trwałe w leasingu	0	0	0	0	-	0
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	549	73	622	0	0,0%	622
Razem majątek trwały (I+II)	131 868	522	132 389	65 364	49,4%	67 025

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Aktywa obrotowe, choć miały mniejszy udział w sumie bilansowej, to w omawianym okresie zyskiwały na znaczeniu. Ich wartość wzrosła z 8,9 mln zł w 2022 r. (11,2% sumy bilansowej) do 10,5 mln zł w 2024 r. (13,2% sumy bilansowej). Szczególnie widoczny był ich skokowy wzrost o +17,4% w ostatnim roku. W strukturze aktywów obrotowych dominowały należności krótkoterminowe oraz środki pieniężne.

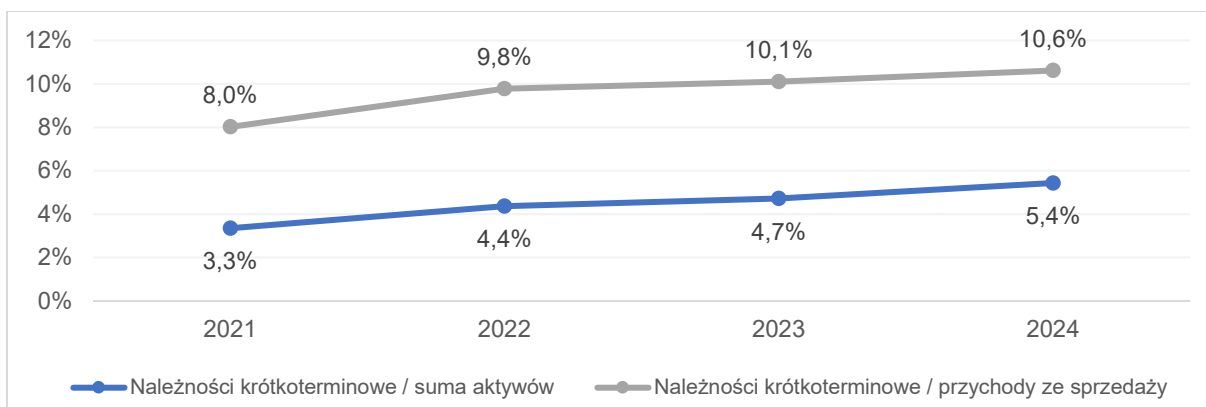
Wykres 10. Należności krótkoterminowe [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Należności krótkoterminowe wzrosły zarówno co do wartości bezwzględnej - z 3,5 mln zł w 2022 r. do 4,3 mln zł na koniec 2024 r., jak i mierząc udziałem w sumie aktywów (z 4,4% do 5,4%). Wzrost należności był szczególnie widoczny w kategorii należności z tytułu dostaw i usług, które zwiększyły się z 2,9 mln zł w 2022 r. do 3,6 mln zł w 2024 r. Choć dynamika ta może świadczyć o zwiększającej się skali działalności, tempo wzrostu należności handlowych przewyższało dynamikę wzrostu przychodów, co może oznaczać pogorszenie ściągальności należności oraz nieść ryzyko pogorszenia rotacji należności i obniżenia płynności. Rosnący stosunek należności krótkoterminowych do aktywów, jak i przychodów ze sprzedaży zaprezentowano na poniższym wykresie. Spółka wskazała, że w poziomie należności wykazywanych na koniec roku znajdują się również naliczone, a jeszcze nie otrzymane rekompensaty, których wartość w czasie rosła, co mogło przekładać się na wzrost prezentowanych poniżej relacji należności do aktywów i przychodów ze sprzedaży.

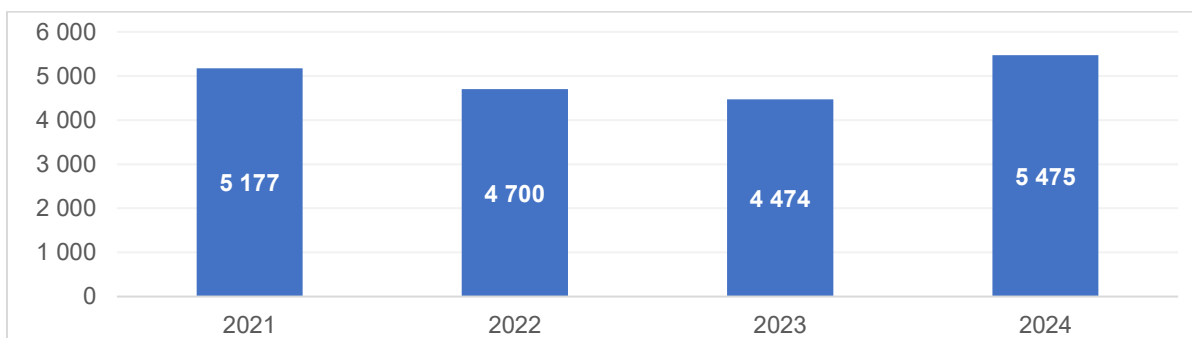
Wykres 11. Relacja należności krótkoterminowych do aktywów i przychodów [%]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Z kolei środki pieniężne zwiększyły się z 4,7 mln zł w 2022 r. do 5,5 mln zł w 2024 r. Udział w sumie bilansowej również urosł – z 5,9% do 6,9%. Poziom środków pieniężnych należy ocenić pozytywnie, pomimo spadku ich wartości w 2023 r. (do 4,5 mln zł), w kolejnym roku Spółka wygenerowała dodatkowy 1 mln zł, co oznaczało wzrost pozycji gotówkowej o +22,4%. Przedsiębiorstwo zdaje się zatem dysponować poziomem wystarczającym do zabezpieczenia bieżącej płynności finansowej, co zostało zweryfikowane w ramach analizy wskaźnikowej.

Wykres 12. Środki pieniężne [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Analiza rachunku przepływów pieniężnych potwierdza, że Spółka jest w stanie generować gotówkę w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. W latach 2022-2024 było to odpowiednio: 0,9 mln zł, 1,8 mln zł oraz 3,4 mln zł. Środki były przeznaczane przede wszystkim na realizację działalności inwestycyjnej (0,5 mln zł, 1,8 mln zł oraz 2,0 mln zł), a także na wydatki o charakterze finansowym (1,1 mln zł, 0,5 mln zł oraz 0,6 mln zł), w tym przede wszystkim na spłatę zobowiązań kredytowych. W efekcie łączne przepływy pieniężne w 2022

r. oraz 2023 r. były ujemne, równe odpowiednio -0,5 mln zł oraz -0,2 mln zł, natomiast w 2024 r. wypracowano wskazaną już wyżej dodatnią nadwyżkę pieniężną w wysokości 1 mln zł. Poniżej zaprezentowano tabelę zawierającą szczegółowe dane pochodzące z rachunku przepływów pieniężnych Przedsiębiorstwa.

Zgodnie z informacjami przedstawionymi w sprawozdaniach Zarządu, Spółka ocenia swoją politykę zarządzania środkami pieniężnymi jako bezpieczną. Wolne środki są lokowane na krótko- i średnioterminowych lokatach bankowych, których oprocentowanie jest każdorazowo negocjowane z bankiem. W omawianym okresie Przedsiębiorstwo korzystało w tym zakresie ze środowiska wysokich stóp procentowych.

Tabela 4. Rachunek przepływów pieniężnych za lata 2021-2024

Rachunek przepływów pieniężnych					Dynamika (r/r)		
Pozycja [tys. PLN]	2021	2022	2023	2024	2022	2023	2024
A. PRZEPIŁYWKI ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ							
I. Zysk (strata) netto	112	151	151	258	35%	0%	71%
II. Korekty razem	4 911	769	1 644	3 142	-84%	114%	91%
1. Amortyzacja	3 463	3 252	2 771	2 569	-6%	-15%	-7%
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	65	122	81	50	88%	-34%	-38%
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-20	-154	0	0	659%	-100%	-
4. Zmiana stanu rezerw	1 680	505	-353	1 258	-70%	-170%	-456%
5. Zmiana stanu zapasów	-64	-41	15	-96	-35%	-137%	-730%
6. Zmiana stanu należności	-150	-829	-228	-612	454%	-72%	168%
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	451	-596	-141	360	-232%	-76%	-356%
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-514	-1 489	-501	-388	190%	-66%	-23%
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	5 023	920	1 795	3 401	-82%	95%	89%
B. PRZEPIŁYWKI ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ							
I. Wpływy	31	154	207	163	403%	34%	-21%
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	31	154	0	0	403%	-100%	-
2. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	207	163	-	-	-21%
a) w pozostałych jednostkach	0	0	207	163	-	-	-21%
- odsetki	0	0	207	163	-	-	-21%
II. Wydatki	2 905	499	1 751	1 970	-83%	251%	13%
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 905	499	1 751	1 970	-83%	251%	13%
2. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0	-	-	-
a) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 874	-344	-1 544	-1 807	-88%	348%	17%
C. PRZEPIŁYWKI ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ							
I. Wpływy	100	0	9	0	-100%	-	-100%
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	100	0	9	0	-100%	-	-100%
II. Wydatki	366	1 053	486	593	188%	-54%	22%
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	151	-	-	-
2. Spłaty kredytów i pożyczek	250	879	394	392	252%	-55%	-1%
3. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	50	47	12	0	-6%	-75%	-100%
4. Odsetki	67	127	81	50	90%	-37%	-38%
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-266	-1 053	-477	-593	296%	-55%	24%
D. PRZEPIŁYWKI PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 883	-477	-226	1 001	-125%	-53%	-543%
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3 294	5 177	4 700	4 474	57%	-9%	-5%
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	5 177	4 700	4 474	5 475	-9%	-5%	22%
- o ograniczonej możliwości dysponowania	66	36	27	70	-46%	-25%	159%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Podsumowanie

Struktura aktywów Spółki w badanym okresie wskazuje na silną koncentrację na majątku trwałym, co jest naturalne dla spółki komunalnej realizującej zadania inwestycyjne o długim horyzoncie. Jednocześnie zauważalny jest wzrost wartości aktywów obrotowych, w szczególności należności i gotówki. Tempo wzrostu należności handlowych przewyższało dynamikę wzrostu przychodów, co przełożyło się na nieznaczne pogorszenie ściągальności i wydłużenie rotacji należności. Tym nie mniej Spółka zachowała stabilną strukturę majątku, a poziom środków pieniężnych i należności nie wskazywał na zagrożenie dla bieżącej wypłacalności.

7. Analiza źródeł finansowania (kapitał własny i zobowiązania)

W tym punkcie dokonano analizy źródeł jego finansowania Spółki w latach 2022-2024, opartej w szczególności na analizie jego pasywów.

Kształtowanie się pasywnej strony bilansu Przedsiębiorstwa w latach 2021-2024, wraz z wyliczeniami dynamiki dla poszczególnych pozycji oraz struktury względem sumy bilansowej w każdym z okresów zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 5. Bilans. Pasywa w latach 2021-2024

Stan na koniec roku obrotowego					Dynamika (r/r)			Struktura (suma pasywów = 100%)			
	PASYWA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	47 613	47 764	47 884	47 992	0,3%	0,3%	0,2%	60,3%	61,3%	60,6%
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	43 156	43 256	43 256	43 256	0,2%	0,0%	0,0%	54,6%	55,4%	54,6%
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	412	412	412	412	0,0%	0,0%	0,0%	0,5%	0,5%	0,5%
A.IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	8 367	8 267	8 388	8 388	-1,2%	1,5%	0,0%	10,4%	10,7%	10,6%
A.V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 435	-4 323	-4 323	-4 323	-2,5%	0,0%	0,0%	-5,5%	-5,5%	-5,5%
A.VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego	112	151	151	258	34,8%	-0,4%	71,4%	0,2%	0,2%	0,3%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 957	31 506	30 229	31 171	1,8%	-4,1%	3,1%	39,7%	38,7%	39,4%
B.I	Rezerwy na zobowiązania	7 591	8 095	7 742	9 000	6,6%	-4,4%	16,3%	10,2%	9,9%	11,4%
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	518	606	674	738	16,9%	11,3%	9,5%	0,8%	0,9%	0,9%
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 699	5 656	6 244	8 236	-0,8%	10,4%	31,9%	7,1%	8,0%	10,4%
B.I.2 .1	- długoterminowa	5 288	5 210	5 428	5 577	-1,5%	4,2%	2,7%	6,6%	6,9%	7,0%
B.I.2 .2	- krótkoterminowa	410	445	816	2 660	8,5%	83,2%	226,0%	0,6%	1,0%	3,4%
B.I.3	Pozostałe rezerwy	1 374	1 834	824	26	33,5%	-55,1%	-96,8%	2,3%	1,1%	0,0%
B.I.3 .2	- krótkoterminowa	1 374	1 834	824	26	33,5%	-55,1%	-96,8%	2,3%	1,1%	0,0%
B.II	Zobowiązania długoterminowe	1 653	1 249	857	0	-24,4%	-31,4%	-100,0%	1,6%	1,1%	0,0%
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	1 653	1 249	857	0	-24,4%	-31,4%	-100,0%	1,6%	1,1%	0,0%
B.II.3.1	- kredyty i pożyczki	1 644	1 249	857	0	-24,0%	-31,4%	-100,0%	1,6%	1,1%	0,0%
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 778	2 693	2 550	3 372	-28,7%	-5,3%	32,2%	3,4%	3,3%	4,3%
B.III.3	Wobec pozostałych jednostek	3 558	2 495	2 369	3 160	-29,9%	-5,0%	33,3%	3,1%	3,0%	4,0%
B.III.3.1	- kredyty i pożyczki	887	398	396	858	-55,2%	-0,4%	116,6%	0,5%	0,5%	1,1%
B.III.3.4	- z tytułu dostaw i usług, o wymagalności do 12 m-cy	1 238	783	1 068	1 278	-36,8%	36,5%	19,7%	1,0%	1,4%	1,6%
B.III.3.7	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	566	500	574	706	-11,6%	14,8%	23,0%	0,6%	0,7%	0,9%
B.III.3.9	- inne	819	803	331	317	-2,0%	-58,8%	-4,1%	1,0%	0,4%	0,4%
B.III.4	Fundusze specjalne	220	198	181	213	-9,9%	-8,5%	17,6%	0,2%	0,2%	0,3%
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 936	19 468	19 079	18 799	8,5%	-2,0%	-1,5%	24,6%	24,4%	23,7%
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	391	336	282	227	-14,0%	-16,2%	-19,4%	0,4%	0,4%	0,3%
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 545	19 132	18 797	18 572	9,0%	-1,8%	-1,2%	24,1%	24,1%	23,5%
B.IV.2.1	- długoterminowe	17 155	18 779	18 496	18 209	9,5%	-1,5%	-1,6%	23,7%	23,7%	23,0%
B.IV.2.2	- krótkoterminowe	390	354	302	363	-9,2%	-14,7%	20,4%	0,4%	0,4%	0,5%
	Suma pasywów	78 570	79 270	78 113	79 164	0,9%	-1,5%	1,3%	100,0%	100,0%	100,0%

Kapitał własny

W analizowanym okresie kapitał własny Spółki utrzymywał się na względnie stabilnym poziomie, rosnąc w wolnym tempie od 47,6 mln zł w 2021 r. do 48,0 mln zł w 2024 r. Udział kapitału własnego w strukturze pasywów również pozostawał stabilny i wynosił 60,3% w 2022 r. oraz 60,6% w 2024 r.

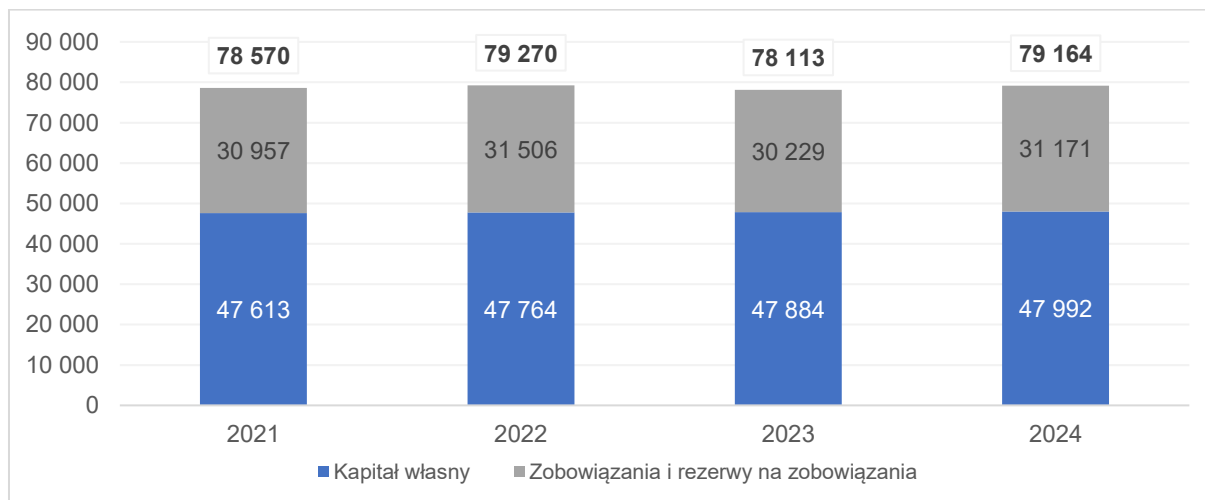
Struktura kapitału własnego pozostawała niezmienna – podstawową jego część stanowił kapitał podstawowy w wysokości 43,3 mln zł, który - poza podniesieniem o 0,1 mln zł w 2022 r. - nie ulegał zmianom przez cały okres 2022-2024. Kapitał zapasowy również był stały i wynosił 0,4 mln zł, a pozostałe fundusze rezerwowe wzrosły nieznacznie z 8,3 mln zł w 2022 r. do 8,4 mln zł na koniec 2024 r.

Z uwagi na niewielką wartość zysku netto (0,15 mln zł w 2022 r., 0,15 mln zł w 2023 r. oraz 0,26 mln zł w 2024 r.), nie miał on istotnego wpływu na łączny poziom kapitału własnego. Straty z lat ubiegłych utrzymywały się na stabilnym poziomie ok. -4,3 mln zł, stanowiąc stałe obciążenie dla kapitału.

Zysk netto, zgodnie z uchwałami Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników był przeznaczany na:

- w 2022 r. w 20% na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, a w 80% na cele inwestycyjne Spółki,
- w 2023 r. w 20% na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, a w 80% na wypłatę dywidendy dla jednego wspólnika,
- w 2024 r. w 40% na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, a w 70% na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Wykres 13. Pasywa [tys. PLN]



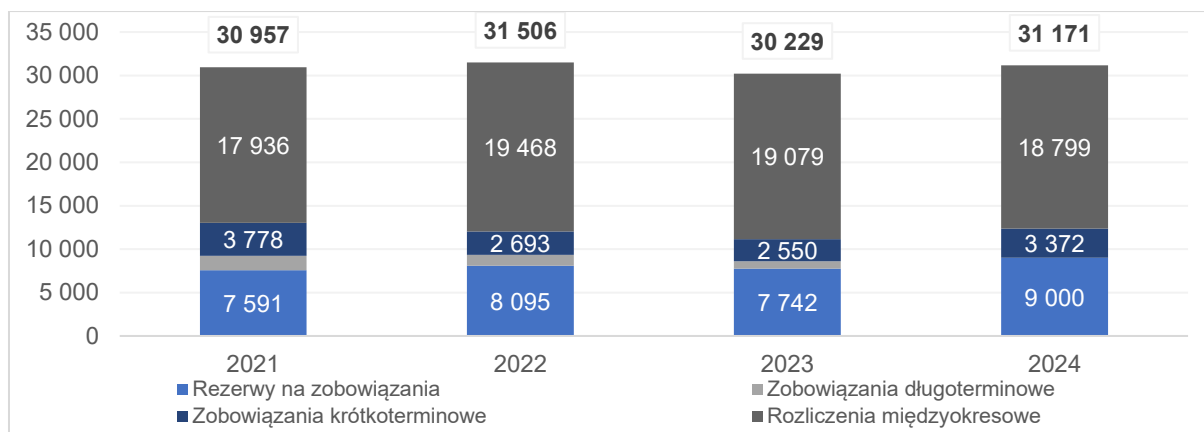
Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Zobowiązania

Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania podlegała w poszczególnych latach nieznacznym wahaniom, wynosiła 31,5 mln zł na koniec 2022 r., przez 30,2 mln zł 2023 r., aż do 31,2 mln zł na koniec 2024 r. Ich udział w pasywach pozostawał relatywnie stabilny (ok. 39%), co oznacza, że Przedsiębiorstwo było w stanie utrzymać równowagę między finansowaniem kapitałem własnym a obcym.

Największą pozycję w tej grupie stanowiły rozliczenia międzyokresowe, których wartość w analizowanym okresie systematycznie malała. W 2022 r. wynosiły one 19,5 mln zł, w 2023 r. 19,1 mln zł, a w 2024 r. 18,8 mln zł. Ich udział w sumie pasywów był znaczący i wynosił odpowiednio 24,6%, 24,4% i 23,7%. Były to praktycznie w całości rozliczenia długoterminowe, związane z rozliczeniem dotacji do środków trwałych (w tym finansowanych ze środków zewnętrznych w postaci pożyczki z WFOŚiGW), których coroczna amortyzacja wpływała na spadek tej wartości w analizowanym okresie, a jednocześnie była wykazywana jako pozostałe przychody operacyjne, zgodnie z tym, co wskazano w analizie rachunku zysków i strat. W ramach powyższych rozliczeń międzyokresowych uwzględniany jest szereg aktywów trwałych Przedsiębiorstwa, wśród których wymienić można m.in. budynek i wiaty PSZOK, sieci wodociągowe, sieci kanalizacji sanitarnej, sieci kanalizacji deszczowej, bioreaktory i inne elementy infrastruktury kluczowej dla prowadzonej działalności komunalnej.

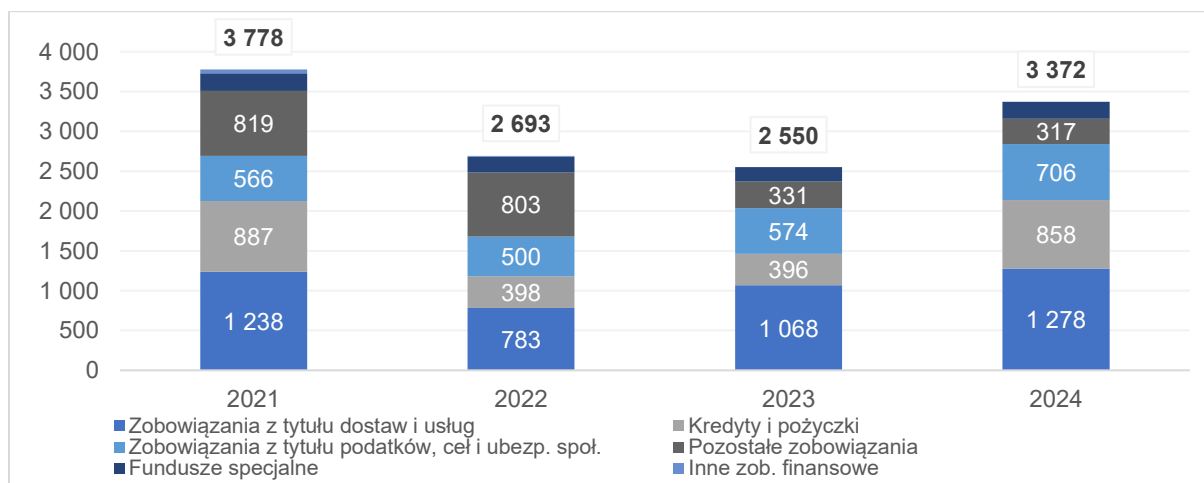
Wykres 14. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Rezerwy na zobowiązania zwiększyły się z 8,1 mln zł w 2022 r. (10,2% sumy pasywów) do 9,0 mln zł (11,4% sumy pasywów) w 2024 r., jednak nie był to jednostajny wzrost, gdyż na koniec 2023 r. wynosiły 7,7 mln zł (9,9% sumy pasywów). W ich strukturze dominowały rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (8,2 mln zł w 2024 r.), które w znaczącej większości miały charakter długoterminowy. Jak wskazano wcześniej, zgodnie z informacjami przekazanymi przez Spółkę wartość rezerw na świadczenia emerytalne i pokrewne jest wyliczana przez podmiot zewnętrzny celem ustalenia ich obiektywnej wartości. Pozostałe rezerwy są związane głównie z odroczonym podatkiem dochodowym (0,7 mln zł w 2024 r.).

Wykres 15. Zobowiązania krótkoterminowe [tys. PLN]



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Wynikające z kredytów zobowiązania długoterminowe, które w 2022 r. wynosiły jeszcze 1,3 mln zł, do końca 2024 r. zostały całkowicie wyzerowane, co sugeruje ich całkowitą spłatę lub przeklasyfikowanie do grupy zobowiązań krótkoterminowych

Podsumowanie

Struktura pasywów Spółki była stosunkowo zrównoważona – kapitał własny stanowił nieco ponad 60% źródeł finansowania i miał stabilny poziom w czasie, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowiły ok. 40% sumy bilansowej.

Warto zwrócić uwagę na wysokie znaczenie pozycji rozliczeń międzyokresowych, które odpowiadają za prawie $\frac{1}{4}$ pasywów (23,7% na koniec 2024 r.). Ich wartość wynika z długoterminowego charakteru finansowania wybranych środków trwałych (infrastruktury Spółki), związanego z rozliczeniem otrzymanych dotacji i preferencyjnych pożyczek. Nie są to zatem typowe zobowiązania, co dodatkowo zmniejsza ryzyko funkcjonowania Przedsiębiorstwa.

Relatywnie wysoką wartość (10% sumy bilansowej) miały również rezerwy, które w znaczącym stopniu wynikały z kwestii pracowniczych, a w ograniczonym zakresie z innych kosztów (np. energii elektrycznej).

Mimo dynamicznego wzrostu zobowiązań krótkoterminowych w 2024 r. ich wartość pozostawała relatywnie niewielką pozycją pasywów (4,3% na koniec 2024 r.).

8. Analiza kondycji finansowej metodą wskaźnikową

W niniejszym punkcie dokonano analizy wskaźnikowej wyników finansowych Spółki w latach 2022-2024.

Analiza wskaźnikowa służy jako uzupełnienie analizy sprawozdań finansowych, ponieważ pozwala na szybką i syntetyczną ocenę kondycji finansowej podmiotu w kluczowych obszarach, takich jak zyskowność, płynność, rentowność czy zadłużenie. Dzięki wskaźnikom możliwe jest także porównywanie wyników analizowanej jednostki w czasie oraz ewentualnie z innymi podmiotami, co ułatwia identyfikację zagrożeń i potencjału do poprawy efektywności prowadzonej działalności.

Analiza obejmuje cztery grupy wskaźników finansowych, które odpowiadają za kwestie: rentowności, płynności, sprawności działania, a także struktury kapitałowej i zadłużenia. Dla każdej z grup wyliczono pięć odrębnych wskaźników, co daje łącznie dwadzieścia metryk, które przedstawiono w postaci zagregowanej w tabeli poniżej.

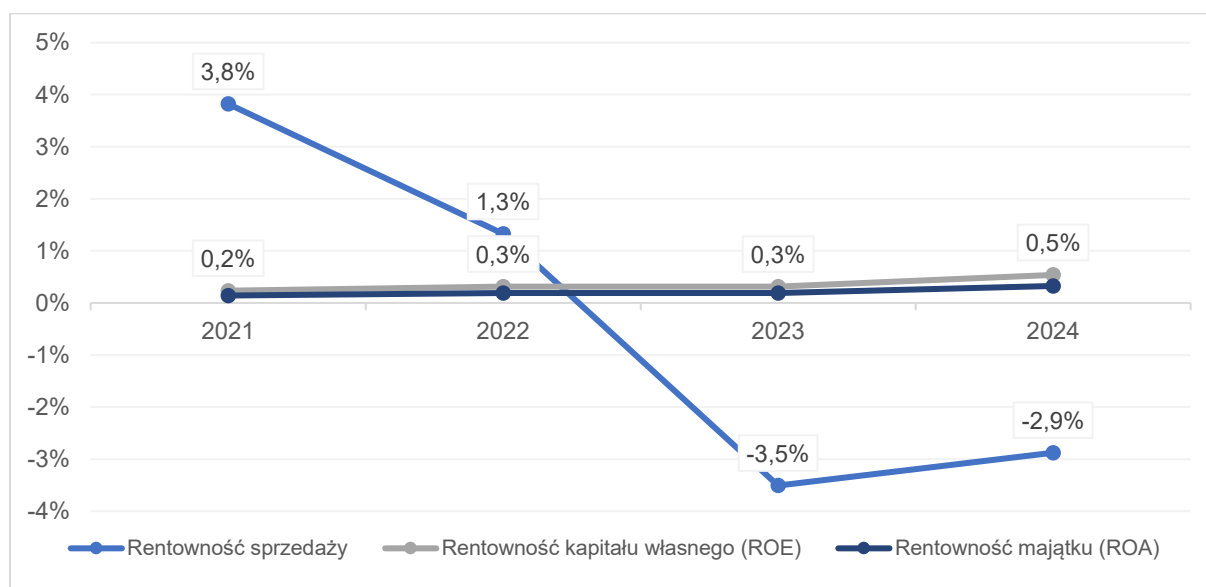
Poniżej dokonano natomiast analizy i opisu każdej ze wskazanych grup wskaźników wraz z prezentacją wybranych wartości na wykresach.

Analiza rentowności

Wskaźniki rentowności obrazują efektywność gospodarowania zasobami przez Spółkę w relacji do osiągniętych przychodów, funduszu jednostki oraz majątku ogółem.

W analizowanym okresie wartości wskaźników rentowności były niskie, szczególną uwagę zwraca ich ujemna wartość w przypadku rentowności sprzedaży w latach 2023-2024, co wynika bezpośrednio z ujemnego wyniku na działalności podstawowej. Pozostałe wskaźniki, w szczególności ROS, ROE i ROA ulegały poprawie, jednak nadal pozostają one na niskich poziomach. Zobrazować to może interpretacja wskaźnika rentowności netto sprzedaży (ROS) w 2024 r., z której wynika, że z każdej złotówki przychodu Spółka generowała jedynie 0,6 grosza zysku netto. Podobnie w przypadku rentowności kapitału własnego (ROE) – każda złotówka posiadanego kapitału własnego przekładała się jedynie na 0,5 grosza zysku netto.

Wykres 16. Wybrane wskaźniki rentowności w latach 2021-2024



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Tabela 6. Wskaźniki finansowe za lata 2021-2024

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	2021	2022	2023	2024
A. Wskaźniki rentowności							
1.	Rentowność sprzedaży	zysk na sprzedaży / przychody ze sprzedaży	max	3,8%	1,3%	-3,5%	-2,9%
2.	Rentowność operacyjna	zysk na dział. operacyjnej / przychody ze sprzedaży	max	0,6%	0,6%	0,2%	0,6%
3.	Rentowność netto sprzedaży (ROS)	zysk netto / przychody ze sprzedaży	max	0,3%	0,4%	0,4%	0,6%
4.	Rentowność kapitału własnego (ROE)	zysk netto / kapitał własny	max	0,2%	0,3%	0,3%	0,5%
5.	Rentowność majątku (ROA)	zysk netto / aktywa ogółem	max	0,1%	0,2%	0,2%	0,3%
B. Wskaźniki płynności							
1.	Płynność I stopnia - natychmiastowa	gotówka / zobowiązania bieżące	>0,2	1,37	1,75	1,75	1,62
2.	Płynność II stopnia - szybka	(gotówka + należności) / zobowiązania bieżące	0,8 - 1,0	2,07	3,03	3,20	2,90
3.	Płynność III stopnia - bieżąca	aktywa obrotowe / zobowiązania bieżące	1,8 - 2,0	2,26	3,29	3,50	3,11
4.	Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe / zobowiązania handlowe	> 1,0	1,92	3,74	2,92	2,80
5.	Kapitał pracujący (obrotowy) [tys. PLN]	aktywa obrotowe - zobowiązania bieżące	max	4 772	6 174	6 381	7 114
C. Wskaźniki sprawności działania							
1.	Cykl rotacji zapasów w dniach	(średni stan zapasów / (przychody ze sprzedaży - zysk ze sprzedaży)) * 360	min	5	5	4	3
2.	Cykl rotacji należności w dniach	(średni stan należności handlowych / przychody ze sprzedaży) * 360	min	26	27	30	30
3.	Cykl rotacji zobowiązań w dniach	(średni stan zobowiązań krótkoterminowych / (przychody ze sprzedaży - zysk ze sprzedaży)) * 360	-	43	33	25	26
4.	Cykl operacyjny w dniach	cykl rotacji zapasów + cykl rotacji należności	min	31	31	34	33
5.	Cykl konwersji gotówki	cykl rotacji zapasów + cykl rotacji należności - cykl rotacji zobowiązań	min	-12	-2	9	8
D. Wskaźniki struktury kapitałowej i zadłużenia							
1.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	kapitały obce / pasywa ogółem	30% - 50%	39,4%	39,7%	38,7%	39,4%
2.	Wskaźnik pokrycia zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny / kapitały obce	min 1,0	1,5	1,5	1,6	1,5
3.	Wskaźnik pokrycia odsetek	zysk z działalności operacyjnej / odsetki	max	3,3	1,9	0,7	4,5
4.	Wskaźnik długu netto do EBITDA	(zobowiązania odsetkowe - środki pieniężne) / EBITDA	-	0,5	0,4	0,8	0,6
5.	Trwałość struktury finansowania	(kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) / pasywa ogółem	max	0,63	0,62	0,62	0,61

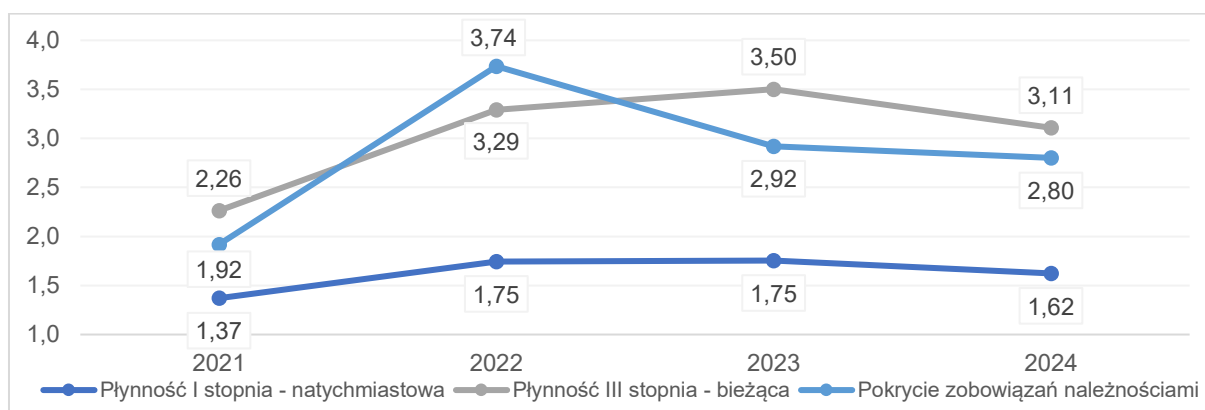
Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Analiza płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności Spółki do terminowego regulowania zobowiązań bieżących. Wskaźniki poniżej norm uznanych za bezpieczne mogą wykazywać ryzyko wystąpienia trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań, choć każda branża i spółka ma ich wartości specyficzne dla siebie. Dlatego kluczowa jest analiza ich zachowania w czasie i w odniesieniu do sprawozdań finansowych.

Wskaźniki płynności finansowej wskazują na dobrą zdolność Spółki do regulowania zobowiązań bieżących. Wartości płynności zarówno I, II, jak i III stopnia kształtowały się znacząco powyżej norm uznawanych za bezpieczne. Oznacza to, że Przedsiębiorstwo posiadało wystarczające aktywa obrotowe do pokrycia zobowiązań krótkoterminowych, w szczególności wysoki poziom gotówki. Kapitał obrotowy utrzymywał się na dodatnich poziomach, co świadczy o możliwości finansowania działalności operacyjnej z posiadanych środków. Jednocześnie należności handlowe były ponad dwukrotnie wyższe od bieżących zobowiązań, co świadczy o względnej łatwości ich pokrycia.

Wykres 17. Wybrane wskaźniki płynności finansowej w latach 2021-2024



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Analiza sprawności działania

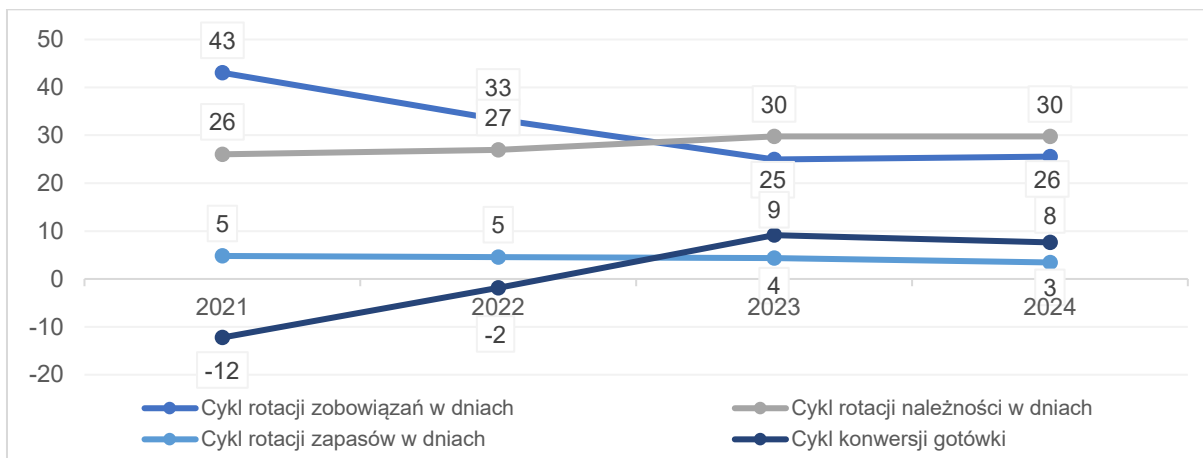
Wskaźniki sprawności działania służą do oceny efektywności gospodarowania zasobami jednostki, w szczególności tempem obrotu należnościami, zobowiązaniami i zapasami. Pokazują one, jak sprawnie Spółka wykorzystuje posiadane aktywa do generowania przychodów oraz jak szybko zamienia należności i zapasy na gotówkę.

Wskaźniki rotacji pokazują umiarkowaną efektywność operacyjną w analizowanym okresie:

- Cykl rotacji zapasów był niski i dodatkowo malał w czasie (z 5 do 3 dni w 2024 r.), co wskazuje na szybkie zużycie zapasów w działalności operacyjnej.
- Cykl rotacji należności wynosił 30 dni zarówno w 2023, jak i 2024 roku, co, mimo nieznacznego wydłużenia z 27 dni w 2022 r., oznaczało utrzymanie przyzwoitego czasu ściągania należności.
- Cykl operacyjny, czyli czas po jakim Spółka teoretycznie uzyskuje gotówkę z podstawowej działalności, ulegał nieznacznemu wydłużeniu, z 31 dni w 2022 r., do 33 dni w 2024 r.
- Cykl rotacji zobowiązań wynosił 26 dni w 2024 r., podczas gdy w 2022 r. wynosił jeszcze 33 dni, co oznacza przyspieszenie spłaty bieżących zobowiązań poniżej czasu w jakim ściągane są należności.

- Cykl konwersji gotówki pozostawał na niskim poziomie, choć nie jest już ujemny jak w 2022 r., to w latach 2023-2024 wynosił 8-9 dni, co wskazuje na sprawne zarządzanie środkami obrotowymi i brak poważniejszych problemów w regulowaniu zobowiązań.

Wykres 18. Wybrane wskaźniki sprawności działania w latach 2021-2024

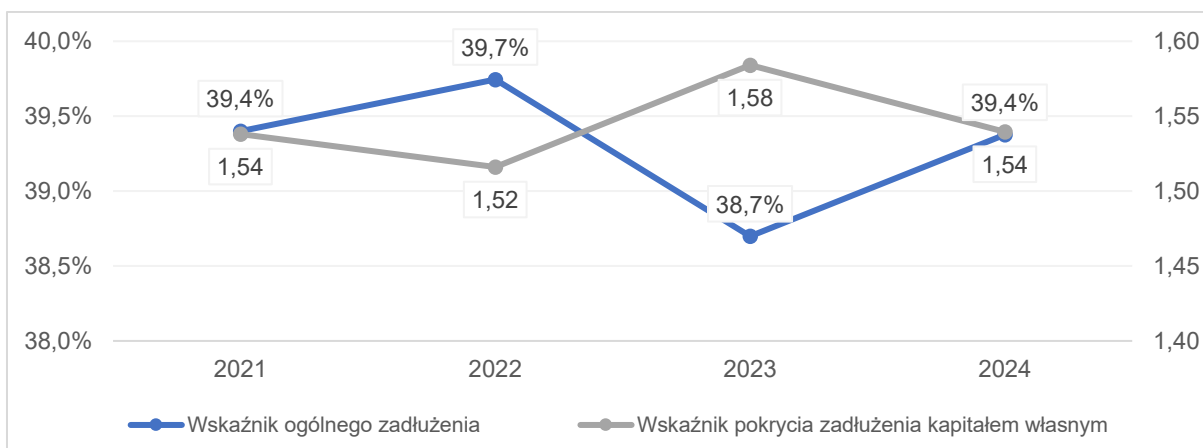


Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Analiza struktury kapitałowej i zadłużenia

Wskaźniki struktury kapitałowej i zadłużenia pozwalają ocenić czy struktura finansowania jest stabilna i bezpieczna, oraz czy jednostka jest w stanie obsługiwać swoje zobowiązania. Informują one także jaki jest poziom ryzyka finansowego związanego z wykorzystaniem kapitału obcego, takiego jak kredyty, pożyczki i leasingi.

Wykres 19. Wybrane wskaźniki struktury kapitałowej i zadłużenia w latach 2021-2024



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Wskaźniki zadłużenia wskazują na stabilną strukturę finansowania. Wskaźnik ogólnego zadłużenia utrzymywał się na poziomie ok. 39%, co mieści się w przedziale uznawanym za bezpieczny. Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym kształtowało się powyżej 1,5x, co potwierdza wysoki udział kapitału własnego w finansowaniu aktywów. Wskaźnik dług netto/EBITDA przyjmował wartości niskie, świadcząc o braku istotnego zadłużenia finansowego. Trwałość struktury finansowania utrzymywała się na poziomie zbliżonym do 0,62, co potwierdza zrównoważoną strukturę źródeł kapitału. Dodatkowo warto zaznaczyć, że przeważającą część zobowiązań stanowią rozliczenia międzyokresowe wynikające z finansowania infrastruktury i aktywów trwałych Spółki w drodze dotacji i preferencyjnych

pożyczek. Nie są to zatem typowe zobowiązania, co należy mieć na względzie przy analizie powyższych wskaźników.

Podsumowanie

Analiza wskaźników finansowych wskazuje, że Spółka funkcjonuje w warunkach umiarkowanej stabilności finansowej. Choć rentowność pozostaje niska, a w niektórych latach ujemna, to poziom płynności oraz struktura zadłużenia są relatywnie korzystne. Spółka nie jest nadmiernie zadłużona (w rozumieniu udziału kapitału obcego w strukturze finansowania, przy czym dług oprocentowany nie występował prawie w ogóle – kredyty i pożyczki stanowiły na koniec 2024 r. ok. 1,1% pasywów) , a płynność finansowa pozostaje powyżej wartości granicznych, co minimalizuje ryzyko utraty zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Kluczowym wyzwaniem dla jednostki pozostaje poprawa rentowności sprzedaży i działalności operacyjnej, która w dłuższym okresie jest niezbędna dla trwałego rozwoju Przedsiębiorstwa i zwiększenia jego stabilności finansowej.

9. Analiza wyników według kierunków działalności

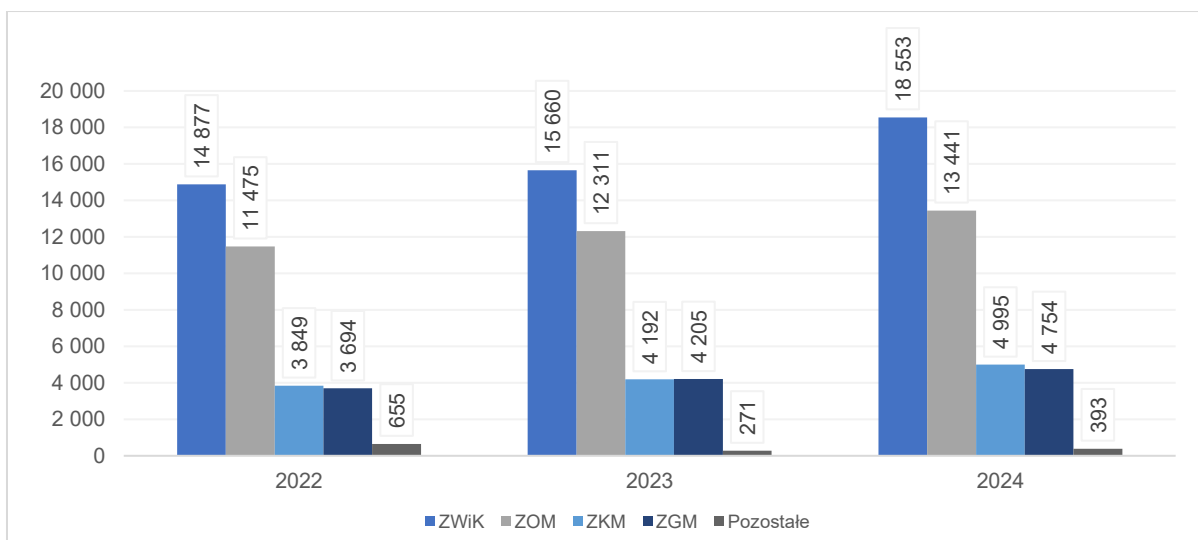
W niniejszym punkcie przeprowadzono analizę poszczególnych obszarów działalności Spółki. Jak wskazano w części dotyczącej obszarów działalności, Przedsiębiorstwo dzieli się organizacyjnie na cztery zakłady:

- 1) **ZWiK** (Zakład Wodociągów i Kanalizacji), poprzez który Spółka realizuje zadania w zakresie dostarczania wody i odbioru ścieków.
- 2) **ZOM** (Zakład Oczyszczania Miasta), poprzez który Spółka realizuje zadania odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, prowadzenia PSZOKu, zimowego i letniego utrzymania dróg i zieleni miejskiej oraz administrowania cmentarzem komunalnym;
- 3) **ZKM** (Zakład Komunikacji Miejskiej), poprzez który Spółka realizuje zadanie z zakresu transportu zbiorowego;
- 4) **ZGM** (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej), poprzez który Spółka realizuje zadania z zakresu zarządzania i administrowania budynkami i lokalami Gminy i wspólnot mieszkaniowych.

Analizy dokonano z uwzględnieniem wymienionych wyżej obszarów, wskazano także działalność pozostałą. W przypadku wybranych zakładów, o ile umożliwiały to dostarczone dane księgowe, wyszczególniono również podkategorie działalności.

Zbiorcze zestawienie danych dla wszystkich zakładów zaprezentowano na wykresach oraz w tabeli poniżej. Następnie przedstawiono wyniki analizy poszczególnych obszarów.

Wykres 20. Przychody ze sprzedaży wg obszarów działalności za lata 2022-2024

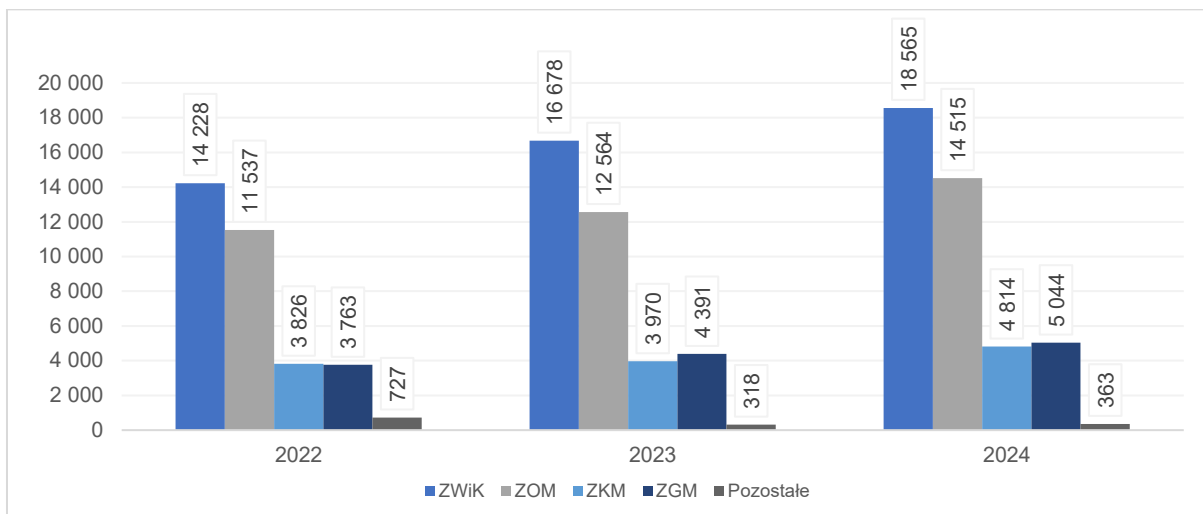


Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

W latach 2022–2024 Spółka systematycznie zwiększała przychody ze sprzedaży, które wzrosły z 34,6 mln zł w 2022 r. do 42,1 mln zł w 2024 r. (+21,9%). Wzrost przychodów wykazały wszystkie wyszczególnione zakłady, jednak nie był on równomierny. Największy udział w przychodach utrzymywał Zakład Wodociągów i Kanalizacji (44% w 2024 r.). Jego znaczenie rosło w czasie, w szczególności za sprawą przychodów generowanych przez usługi oczyszczania ścieków. Drugim pod względem przychodów był Zakład Oczyszczania Miasta (31,9% w 2024 r.), jednak w tym przypadku mieliśmy do czynienia z tempem wzrostu niższym niż dla ogółu sprzedaży. Mniejszy, lecz rosnący udział w przychodach w analizowanym okresie

miały Zakład Komunikacji Miejskiej (11,9% w 2024 r.) oraz Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (11,3% w 2024 r.). Pozostała działalność nie miała istotnego znaczenia, w latach 2022-2024 odpowiadała za nie więcej niż 1-2% łącznych przychodów.

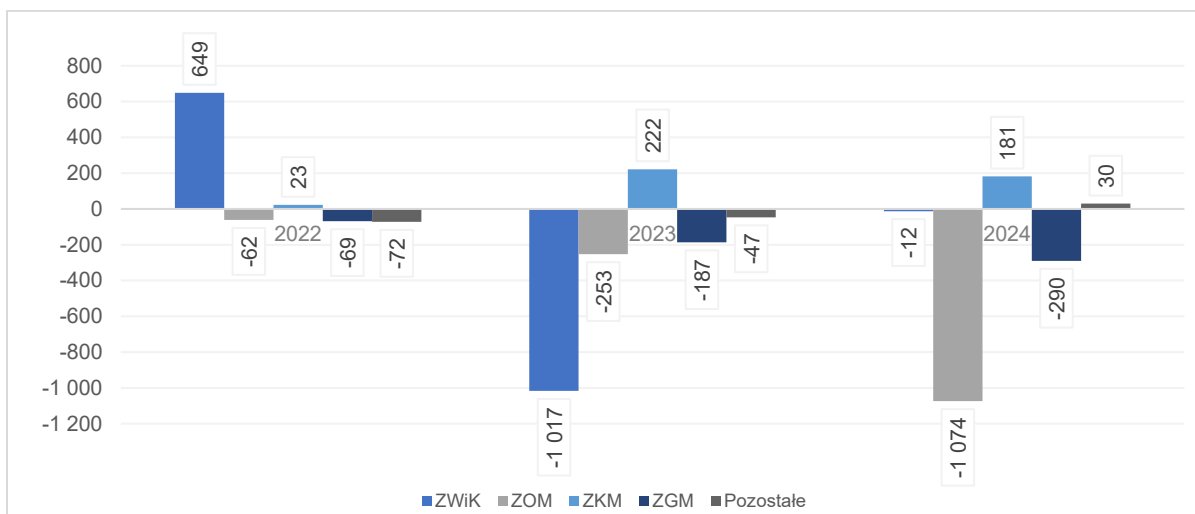
Wykres 21. Koszty operacyjne wg obszarów działalności za lata 2022-2024



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Pomimo rosnących przychodów, koszty działalności operacyjnej również zwiększały się w szybkim tempie (z 34,1 mln zł w 2022 r. do 43,3 mln zł w 2024 r., +27%), co przełożyło się na spadek rentowności całej Spółki. Wzrost w zakresie kosztów nie pokrywał się jednoznacznie z dynamiką przychodów wybranych zakładów. Co prawda największy udział w kosztach również należał do Zakładu Wodociągów i Kanalizacji (42,9% w 2024 r.), jednak na znaczeniu zyskał bardziej Zakład Oczyszczania Miasta (33,5% w 2024 r.). Jeszcze bardziej wyrazista rozbieżność miała miejsce w przypadku pozostałych działań - Zakład Komunikacji Miejskiej miał mniejszy udział w sumie kosztów (11,1% w 2024 r.) od Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej (11,6% w 2024 r.), mimo że w przypadku przychodów sytuacja była odwrotna. Tym nie mniej pozostała działalność nie miała istotnego znaczenia również w przypadku kosztów – w latach 2022-2024 odpowiadała za ok. 1-2% łącznej ich wartości.

Wykres 22. Wyniki na sprzedaży wg obszarów działalności za lata 2022-2024



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Tabela 7. Wyniki wg obszarów działalności w latach 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma wg obszarów działalności				Dynamika (r/r)		Struktura		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody z działalności podstawowej	34 550	36 639	42 136	6,0%	15,0%	100,0%	100,0%	100,0%
ZWiK (Zakład Wodociągów i Kanalizacji)	14 877	15 660	18 553	5,3%	18,5%	43,1%	42,7%	44,0%
Sprzedaż wody i usług pochodnych	6 036	6 329	7 272	4,9%	14,9%	17,5%	17,3%	17,3%
Oczyszczalnia ścieków	8 841	9 331	11 281	5,5%	20,9%	25,6%	25,5%	26,8%
ZOM (Zakład Oczyszczania Miasta)	11 475	12 311	13 441	7,3%	9,2%	33,2%	33,6%	31,9%
Odbiór nieczystości, zimowe utrzym. dróg	11 008	11 870	13 072	7,8%	10,1%	31,9%	32,4%	31,0%
Cmentarz Komunalny	420	395	315	-5,9%	-20,2%	1,2%	1,1%	0,7%
Zieleń miejska	47	46	54	-1,7%	16,9%	0,1%	0,1%	0,1%
ZKM (Zakład Komunikacji Miejskiej)	3 849	4 192	4 995	8,9%	19,2%	11,1%	11,4%	11,9%
ZGM (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej)	3 694	4 205	4 754	13,8%	13,1%	10,7%	11,5%	11,3%
Pozostała działalność	655	271	393	-58,6%	44,8%	1,9%	0,7%	0,9%
Sprzedaż towarów i materiałów	654	271	383	-58,6%	41,4%	1,9%	0,7%	0,9%
Pozostała sprzedaż	0	0	10	22,7%	3916,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Koszty działalności operacyjnej	34 081	37 921	43 301	11,3%	14,2%	100,0%	100,0%	100,0%
ZWiK (Zakład Wodociągów i Kanalizacji)	14 228	16 678	18 565	17,2%	11,3%	41,7%	44,0%	42,9%
Sprzedaż wody i usług pochodnych	5 562	6 858	7 344	23,3%	7,1%	16,3%	18,1%	17,0%
Oczyszczalnia ścieków	8 666	9 820	11 221	13,3%	14,3%	25,4%	25,9%	25,9%
ZOM (Zakład Oczyszczania Miasta)	11 537	12 564	14 515	8,9%	15,5%	33,9%	33,1%	33,5%
Odbiór nieczystości, zimowe utrzym. dróg	11 128	12 148	13 953	9,2%	14,9%	32,7%	32,0%	32,2%
Cmentarz Komunalny	383	383	523	0,0%	36,4%	1,1%	1,0%	1,2%
Zieleń miejska	26	32	40	24,6%	22,9%	0,1%	0,1%	0,1%
ZKM (Zakład Komunikacji Miejskiej)	3 826	3 970	4 814	3,8%	21,3%	11,2%	10,5%	11,1%
ZGM (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej)	3 763	4 391	5 044	16,7%	14,9%	11,0%	11,6%	11,6%
Pozostała działalność	727	318	363	-56,3%	14,1%	2,1%	0,8%	0,8%
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	727	318	363	-56,3%	14,1%	2,1%	0,8%	0,8%
Koszt pozostałej sprzedaży	0	0	0	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	469	-1 281	-1 165	-373,0%	-9,1%	100,0%	100,0%	100,0%
ZWiK (Zakład Wodociągów i Kanalizacji)	649	-1 017	-12	-256,7%	-98,8%	138,3%	79,4%	1,0%
Sprzedaż wody i usług pochodnych	474	-529	-72	-211,6%	-86,4%	100,9%	41,3%	6,2%
Oczyszczalnia ścieków	175	-489	60	-378,8%	-112,2%	37,3%	38,1%	-5,1%
ZOM (Zakład Oczyszczania Miasta)	-62	-253	-1 074	310,1%	324,8%	-13,1%	19,7%	92,2%
Odbiór nieczystości, zimowe utrzym. dróg	-120	-279	-881	133,2%	216,0%	-25,5%	21,8%	75,6%
Cmentarz Komunalny	37	12	-207	-67,0%	-1792,8%	7,9%	-1,0%	17,8%
Zieleń miejska	21	14	14	-34,3%	2,6%	4,4%	-1,1%	-1,2%
ZKM (Zakład Komunikacji Miejskiej)	23	222	181	868,7%	-18,4%	4,9%	-17,3%	-15,6%
ZGM (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej)	-69	-187	-290	172,4%	55,5%	-14,6%	14,6%	24,9%
Pozostała działalność	-72	-47	30	-35,4%	-164,1%	-15,4%	3,7%	-2,6%
Sprzedaż towarów i materiałów	-73	-47	20	-35,2%	-143,5%	-15,5%	3,7%	-1,8%
Pozostała sprzedaż	0	0	10	22,7%	3916,0%	0,0%	0,0%	-0,8%
Rentowność działalności podstawowej	1,4%	-3,5%	-2,8%	-4,9 pp.	0,7 pp.			
ZWiK (Zakład Wodociągów i Kanalizacji)	4,4%	-6,5%	-0,1%	-10,9 pp.	6,4 pp.			
Sprzedaż wody i usług pochodnych	7,8%	-8,4%	-1,0%	-16,2 pp.	7,4 pp.			
Oczyszczalnia ścieków	2,0%	-5,2%	0,5%	-7,2 pp.	5,8 pp.			
ZOM (Zakład Oczyszczania Miasta)	-0,5%	-2,1%	-8,0%	-1,5 pp.	-5,9 pp.			
Odbiór nieczystości, zimowe utrzym. dróg	-1,1%	-2,3%	-6,7%	-1,3 pp.	-4,4 pp.			
Cmentarz Komunalny	8,8%	3,1%	-65,7%	-5,7 pp.	-68,8 pp.			
Zieleń miejska	44,6%	29,8%	26,2%	-14,8 pp.	-3,6 pp.			
ZKM (Zakład Komunikacji Miejskiej)	0,6%	5,3%	3,6%	4,7 pp.	-1,7 pp.			
ZGM (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej)	-1,9%	-4,4%	-6,1%	-2,6 pp.	-1,7 pp.			
Pozostała działalność	-11,1%	-17,3%	7,6%	-6,2 pp.	24,9 pp.			
Sprzedaż towarów i materiałów	-11,1%	-17,4%	5,3%	-6,3 pp.	22,7 pp.			
Pozostała sprzedaż	100,0%	100,0%	100,0%	0 pp.	0 pp.			

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki;

Wynik na działalności podstawowej, który w 2022 r. był dodatni (0,47 mln zł), w kolejnych latach pozostawał już ujemny (-1,28 mln zł w 2023 r. i -1,17 mln zł w 2024 r.). Wskazane wcześniej rozbieżności w poziomie kosztów i przychodów w analizowanym okresie sprawiają, że dla wybranych zakładów trudno wskazać jednoznaczne tendencje wynikowe.

ZWiK, który jeszcze w 2022 r. był liderem pod względem zysku na sprzedaży (649 tys. zł), w 2023 r. poniósł najwyższą stratę spośród wszystkich zakładów (-1,02 mln zł), a w 2024 r. jego wynik był praktycznie neutralny (-12 tys. zł). W przypadku ZOM strata w latach 2022-2024 konsekwentnie się pogłębiała (od -62 tys. zł, przez -253 tys. zł, do -1,07 mln zł). Z kolei ZKM kontrybuował pozytywnie do wyniku w każdym z analizowanych lat, choć poziom zysku nie wykazywał jednoznacznej tendencji (w latach 2022-2024 odpowiednio: 23 tys. zł, 222 tys. zł oraz 181 tys. zł). ZGM był drugim z zakładów, który konsekwentnie pogłębiał stratę (od -69 tys. zł w 2022 r., rzez -187 tys. zł w 2023 r., do -290 tys. zł w 2024 r.). Pozostała działalność wykazywała natomiast zmienne, choć niewielkie wyniki (w latach 2022-2024 odpowiednio straty: -72 tys. zł, -47 tys. oraz zysk 30 tys. zł).

O ile w 2022 r. wynik na sprzedaży wynikał w przeważającym stopniu z zysku wykazanego przez ZWiK, z obciążeniem ze strony innych zakładów (z wyjątkiem ZKM, którego zysk wynika z rozliczenia rekompensaty zapewniającej tzw. racjonalny zysk), to już w 2023 r. obszar wodociągów i kanalizacji był głównym powodem wykazanej przez Spółkę straty na sprzedaży, którą dodatkowo pogłębiły ZOM i ZGM. Wyjątkiem był ponownie ZKM, którego zyskowność zapewniał mechanizm rekompensaty. Natomiast w 2024 r. główną składową straty spółki był negatywny wynik ZOM, obciążony dodatkowo rezultatem ZGM. Na plus ponownie zadziałał racjonalny zysk wynikający z rekompensaty w ZKM.

Spółka, mimo poprawy w zakresie przychodów, nie była w stanie w pełni zrównoważyć wzrostu kosztów, a poszczególne zakłady prezentują wyraźnie zróżnicowany poziom rentowności w poszczególnych latach. Począwszy od 2023 r. rezultaty były jednak w przeważającej większości negatywne, z największym wpływem straty ZWiK w 2023 r. (-1,02 mln zł) oraz ZOM w 2024 r. (-1,07 mln zł). Wyjątkiem był ZKM, który wykazywał dodatnią rentowność sprzedaży i tym samym kontrybuował pozytywnie do łącznego wyniku w całym analizowanym okresie.

W analizowanym okresie Spółka ponosiła również istotne koszty inwestycji oraz remontów, które były finansowane ze środków własnych. Łączna kwota środków wydanych na inwestycje oraz remonty w analizowanym okresie wynosiła około 3,9 mln zł rocznie. Poniżej zaprezentowano zestawienie kosztów inwestycji i remontów w rozbiciu na poszczególne zakłady.

Tabela 8. Zestawienie kosztów inwestycji wg zakładów w latach 2022-2024

Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024
ZWiK	1 242,8	750,8	325,9
ZOM	344,5	330,3	1 371,5
ZKM	0,0	0,0	0,0
ZGM	0,0	0,0	0,0
Administracja	0,0	135,3	49,4
Nieplanowane zakupy środków trwałych	197,6	43,4	155,9
Razem	1 784,9	1 259,8	1 902,7

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Tabela 9. Zestawienie kosztów remontów wg zakładów w latach 2022-2024

Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024
ZWiK	1 596,5	1 917,9	1 447,5
ZOM	421,3	577,4	531,2
ZKM	118,0	0,0	0,0
ZGM	0,0	0,0	0,0
Administracja	0,0	106,4	0,0
Nieplanowane zakupy środków trwałych	0,0	0,0	0,0
Razem	2 135,8	2 601,7	1 978,7

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Zakład Wodociągów i Kanalizacji, ZWiK

Poprzez ZWiK Spółka realizuje zadania w zakresie dostarczania wody oraz odbioru ścieków i to właśnie w tych dwóch obszarach przeanalizowano wyniki zakładu. Dane zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

Przychody Zakładu Wodociągów i Kanalizacji wzrosły z 14,9 mln zł w 2022 r. do 18,6 mln zł w 2024 r. (+24,7%), przy czym wzrost miał miejsce zarówno w obszarze dostarczania wody (+20,5%), jak i oczyszczania ścieków (+27,5%). Jak wskazano powyżej, jest to największy pod względem przychodów zakład (44% w 2024 r.), którego sprzedaż rośnie szybciej niż dla całej Spółki. Działo się tak w szczególności za sprawą przychodów sektora oczyszczania ścieków, którego sprzedaż w 2024 r. urosła do poziomu 11,3 mln zł, podczas gdy sprzedaż wody odpowiadała za 7,3 mln zł przychodów.

Koszty rosły jednak szybciej (+30,5% w całym okresie), co spowodowało przejście z dodatniego wyniku w 2022 r. (+0,65 mln zł) do straty w 2023 r. (-1,0 mln zł), a w 2024 r. wynik niemal zrównał się z zerem (-12 tys. zł).

Podczas gdy w 2022 r. wynik na sprzedaży Spółki wynikał w przeważającym stopniu z zysku ZWiK, to w 2023 r. był on głównym powodem wykazanej przez Spółkę straty na sprzedaży, a w kolejnym roku jego wpływ był neutralny. Głównym powodem pogorszenia wyników w 2023 r. był wskazywany już wielokrotnie skokowy wzrost cen energii, której głównym konsumentem w Spółce jest ZWiK. Natomiast w kolejnym roku, począwszy od połowy lipca 2024 r., obowiązywały już nowe, zmienione taryfy na dostawę wody i odbiór nieczystości, które pozwoliły pokryć wyższe koszty. Jak widać Zakład Wodociągów i Kanalizacji jest obszarem krytycznym – przychody są wysokie, lecz zmiany w zakresie koszty potrafiły skutecznie ograniczyć możliwości generowania zysków. Według otrzymanych informacji w bieżącym roku obrotowym sytuacja zakładu jest ustabilizowana.

Tabela 10. Wyniki Zakładu Wodociągów i Kanalizacji za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma - ZWiK				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody = 100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	14 877	15 660	18 553	5,3%	18,5%	100,0%	100,0%	100,0%
Sprzedaż wody i usług pochodnych	6 036	6 329	7 272	4,9%	14,9%	40,6%	40,4%	39,2%
Oczyszczalnia ścieków	8 841	9 331	11 281	5,5%	20,9%	59,4%	59,6%	60,8%
Koszty działalności operacyjnej	14 228	16 678	18 565	17,2%	11,3%	95,6%	106,5%	100,1%
Sprzedaż wody i usług pochodnych	5 562	6 858	7 344	23,3%	7,1%	37,4%	43,8%	39,6%
Oczyszczalnia ścieków	8 666	9 820	11 221	13,3%	14,3%	58,3%	62,7%	60,5%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	649	-1 017	-12	-256,7%	-98,8%	4,4%	-6,5%	-0,1%

Sprzedaż wody i usług pochodnych	474	-529	-72	-211,6%	-86,4%	3,2%	-3,4%	-0,4%
Oczyszczalnia ścieków	175	-489	60	-378,8%	-112,2%	1,2%	-3,1%	0,3%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Dodatkowych informacji dostarcza analiza bezpośrednich wyników działalności ZWiK, tj. przed uwzględnieniem kosztów wydziałowych i ogólnych. W celu lepszego zrozumienia charakteru kosztów, w analizie uwzględniono układ rodzajowy, co zaprezentowano również w poniższej tabeli.

Bezpośrednie koszty działalności operacyjnej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji systematycznie rosły, widoczna jest zwłaszcza zmiana o 15,1% w 2023 r., natomiast w 2024 r. tempo wzrostu spadło do 7%. Suma bezpośrednich kosztów operacyjnych to 13,21 mln zł w 2022 r., 15,20 mln zł w 2023 r., 16,27 mln zł w 2024 r. Kluczowymi grupami kosztów, podobnie jak dla całego Przedsiębiorstwa, były wynagrodzenia oraz zużycie materiałów i energii.

Wynagrodzenia wzrosły z 3,86 mln zł w 2022 r., do 5,38 mln zł w 2024 r. Tempo wzrostu kosztów wynagrodzeń w latach 2023-2024 wynosiło odpowiednio 13,4% i 22,9%, zatem w 2023 r. przekraczało nieznacznie tempo wzrostu dla całej Spółki. Wzrost był wynikiem podwyżek wynagrodzeń, podwyżek przedemerytalnych oraz podwyżek dodatków do wynagrodzeń wynikających z ZUZ- uzależnionych od minimalnego wynagrodzenia, liczby osób zatrudnionych, zapobieganie spłaszczaniu się wynagrodzeń pracowników umysłowych z fizycznymi. Zmianom tym towarzyszył również wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i świadczeń pracowniczych (odpowiednio 0,93 tys. zł, 1,05 mln zł i 1,29 mln zł w latach 2022-2024). Skokowy wzrost wynagrodzeń został zarejestrowany w szczególności w zakresie obsługi sieci wodociągowej (z 186 tys. zł w 2022 r. do 492 tys. zł w 2023 r. i 629 tys. zł w 2024 r.), sieci kanalizacji sanitarnej (z 519 tys. zł w 2022 r. do 694 tys. zł w 2023 r. i 831 tys. zł w 2024 r.) oraz oczyszczalni ścieków (z 332 tys. zł w 2022 r. do 483 tys. zł w 2023 r. i 524 tys. zł w 2024 r.). Natomiast zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami zmiany w zakresie wynagrodzeń na powyższych kontach miały w części jedynie księgowy charakter (związany ze skróceniem wniosku taryfowego). Po uwzględnieniu symulacji korekt kosztów zmiany w zakresie wynagrodzeń dla poszczególnych obszarów były by bardziej wyrównane, choć wzrost byłby nadal znaczący (obsługa sieci wodociągowej: 386 tys. zł w 2022 r., 445 tys. zł w 2023 r. i 560 tys. zł w 2024 r.; obsługa sieci kanalizacji sanitarnej: 567 tys. zł w 2022 r., do 660 tys. zł w 2023 r. i 791 tys. zł w 2024 r.; obsługa oczyszczalni ścieków: 355 tys. zł w 2022 r., do 451 tys. zł w 2023 r. i 500 tys. zł w 2024 r.).

Z kolei zużycie materiałów i energii wynosiło 2,31 mln zł w 2022 r., podczas gdy w 2024 r. było to już 3,51 mln zł. Co prawda w 2024 r. obserwowalny był spadek omawianej grupy kosztów (-6,1%), jednak w 2023 r. wzrosły one aż o 61,8%. Skokowy wzrost miał miejsce w szczególności dla kosztów energii, czego przykładem może być wzrost zużycia dla: ujęcia wody Romanówka (z 246 tys. zł w 2022 r. do 557 tys. zł w 2023 r. i 514 tys. zł w 2024 r.), hydroforni Chwałki (z 130 tys. zł w 2022 r. do 245 tys. zł w 2023 r. i 234 tys. zł w 2024 r.), hurtowej dostawy wody (z 112 tys. zł w 2022 r. do 239 tys. zł w 2023 r. i 223 tys. zł w 2024 r.), sieci kanalizacji sanitarnej (z 137 tys. zł w 2022 r. do 258 tys. zł w 2023 r. i 283 tys. zł w 2024 r.) i oczyszczalni ścieków (z 430 tys. zł w 2022 r. do 921 tys. zł w 2023 r. i 841 tys. zł w 2024 r.). W omawianym okresie miał miejsce skokowy wzrost cen energii elektrycznej, który bezpośrednio przełożył się na wskazane wyżej koszty jej zużycia w ramach prowadzonej działalności. Spółka nie ma wpływu na poziom cen energii, a z uwagi na przynależność do grupy zakupowej ceny powinny być bardziej atrakcyjne, co jednak wiąże się z brakiem możliwości wyboru dostawcy energii. Pozostałe zmiany wynikały m.in. ze użycia materiałów produkcyjnych w ramach sieci wodociągowej (z 112 tys. zł w 2022 r. do 242 tys. zł w 2023 r. i 198 tys. zł w 2024 r.), a także zapotrzebowania na materiały remontowe, które nie ma jednostajnego charakteru.

W przypadku ZWiK istotnym kosztem są również podatki i opłaty, które w latach 2022-2024 wynosiły odpowiednio 2,34 mln zł, 2,37 mln zł oraz 2,41 mln zł. Pozycja ta nie zmieniała się jednak istotnie w czasie, wręcz traciła na znaczeniu w stosunku do sumy kosztów, a w jej skład wchodziły przede wszystkim: podatek od nieruchomości wynikający z posiadanej infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej oraz opłaty za pobranie wody.

Można jeszcze zwrócić uwagę na pozycję usług obcych, wynoszących w latach 2022-2024 odpowiednio 1,62 mln zł, 1,68 mln zł oraz 1,70 mln zł. Wzrost tej pozycji następował w tempie niższym niż inflacja, przez co jej udział w sumie kosztów malał. Dominujące znaczenie w ramach tej grupy kosztów miały zlecane podmiotom zewnętrznym usługi konserwacyjne i remontowe, których konieczność przeprowadzenia wynika ze zużycia infrastruktury i jej awarii. W 2024 r. obserwowalny był również koszt usług obcych związanych z osadami ściekowymi, który wynikał z podnoszenia cen przez podmioty zajmujące się ich odbiorem i zagospodarowaniem. (z 323 tys. zł w 2023 r. do 565 tys. zł w 2024 r.). Zgodnie z otrzymanymi informacjami w 2022 r. zagospodarowano 4921,8 Mg komunalnych osadów ściekowych, w 2023 r. 4409,0 Mg, a w 2024 r. 4845,7 Mg zgodnie z warunkami zaprezentowanymi w poniżej. Jak widać cena w umowie w omawianym okresie uległa podwojeniu.

Tabela 11. Warunki umów zagospodarowania osadów ściekowych w latach 2022-2024

Umowa nr	Okres obowiązywania umowy	Cena jednostkowa odzysk R10 [zł brutto/Mg]	Cena jednostkowa odzysk R3 [zł brutto/Mg]
1/2021	29.03.2021 - 28.03.2022	76,68	106,92
1/2022	30.03.2022 – 29.03.2023	85,32	85,32
1/2023	30.03.2023 – 29.03.2024	96,12	324,00
1/2024	30.03.2024 – 29.03.2025	150,66	216,00

Źródło: Spółka

Koszty amortyzacji, choć relatywnie wysokie, z roku na rok malały, wraz ze starzeniem się środków trwałych. Natomiast pozostałe koszty rodzajowe nie miały istotnej wartości.

Biorąc pod uwagę przychody oraz koszty bezpośrednie działu, wynik na działalności to 1,67 mln zł w 2022 r., 0,47 mln zł w 2023 r. oraz 2,30 mln zł w 2024 r. Odpowiada im rentowność 11,2%, 3,0% i 12,4%. Jak widać na wyniku ZWiK w 2023 r. odbiły się w szczególności wysokie koszty energii elektrycznej oraz wzrost kosztów wynagrodzeń, natomiast w perspektywie trzech lat udało się utrzymać, a nawet delikatnie poprawić rentowność działu. Do zmienności rentowności ZWiK z uwzględnieniem pełni obciążeń przyczyniły się zatem koszty pośrednie i ogólnozakładowe. Ich głównym składnikiem były wynagrodzenia, które w analizowanym okresie dynamicznie rosły.

Tabela 12. Wynik bezpośredni ZWiK z uwzgl. kosztów rodzajowych za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma - ZWiK				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody = 100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	14 877	15 660	18 553	5,3%	18,5%	100,0%	100,0%	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży	14 877	15 660	18 553	5,3%	18,5%	100,0%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	13 207	15 195	16 256	15,1%	7,0%	88,8%	97,0%	87,6%
Amortyzacja	2 000	1 833	1 821	-8,4%	-0,6%	13,4%	11,7%	9,8%
Zużycie materiałów i energii	2 313	3 742	3 512	61,8%	-6,1%	15,5%	23,9%	18,9%
Usługi obce	1 622	1 678	1 704	3,5%	1,5%	10,9%	10,7%	9,2%
Podatki i opłaty	2 344	2 367	2 408	1,0%	1,7%	15,8%	15,1%	13,0%
Wynagrodzenia	3 855	4 373	5 376	13,4%	22,9%	25,9%	27,9%	29,0%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	932	1 046	1 291	12,3%	23,4%	6,3%	6,7%	7,0%

Pozostałe koszty rodzajowe	142	156	143	10,0%	-8,1%	1,0%	1,0%	0,8%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	1 670	465	2 297	-72,1%	393,6%	11,2%	3,0%	12,4%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Zgodnie z otrzymanymi od Spółki informacjami ZWiK wprowadza obecnie i planuje w przyszłości poniższe działania naprawcze.

Po stronie przychodowej:

- wzrost przychodów z działalności usługowej przy budowie nowych przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych (umowy komercyjne z inwestorami),
- wzrost przychodów z działalności serwisowej (usługi WUKO dla mieszkańców i firm), serwis i naprawa sieci wodociągowej oraz przepompowni ścieków w sąsiednich gminach,
- wzrost przychodów z działalności komercyjnej związanej z oczyszczaniem ścieków przemysłowych dowożonych do punktu zlewnego na oczyszczalni ścieków przez okoliczne zakłady przetwórcze.

Po stronie kosztowej:

- ograniczenie zużycia energii poprzez instalacje OZE (fotowoltaika od 2025 r.) oraz montaż urządzeń energooszczędnych (nowe energooszczędne pompy na ujęciach wody oraz energooszczędne pompy na przepompowniach ścieków),
- rozszerzenie wprowadzenia urządzeń telemetrycznych na sieci wodociągowej i ograniczenie strat wody do ok. 12% (średnia w Polsce ok. 20%),
- montaż nowoczesnych urządzeń mierniczych u odbiorców i comiesięczne szybkie odczyty stanu wodomierzy drogą radiową,
- dostarczanie faktur do ponad 2 tys. odbiorców na terenie miasta drogą elektroniczną
- wymiana specjalistycznego taboru samochodowego na nowy i ekologiczny w celu uniknięcia wysokich kosztów napraw wysłużonych pojazdów (zakup pojazdów WUKO, koparko-ładowarki, samochodu ciężarowego typu wywrotka, samochodu elektrycznego dostawczego marki Opel Vivaro),
- ograniczenie zatrudnienia - w miejsce osób przechodzących na emeryturę nie są planowane nowe zatrudnienia.

Zakład Oczyszczania Miasta, ZOM

ZOM odpowiada za zadania z zakresu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, prowadzenia PSZOKu, zimowego i letniego utrzymania dróg, a także zieleni miejskiej oraz administrowania cmentarzem komunalnym. Dostarczone przez Spółkę dane pozwalają na analizę wyników w rozbiciu na odbiór nieczystości wraz z zimowym utrzymaniem dróg, prowadzenie cmentarza oraz usługi związane z zielenią miejską, co zaprezentowano w tabeli.

Zakład Oczyszczania Miasta to drugi po ZWiK, największy obszar działalności Spółki (ok. 33% przychodów). W latach 2022–2024 przychody wzrosły z 11,5 mln zł do 13,4 mln zł (+17,1%). Wynikały one w znaczącej większości z usług odbioru nieczystości (i utrzymania dróg), których znaczenie dodatkowo rosło w czasie (97,3% przychodów zakładu w 2024 r.).

Koszty rosły w jeszcze szybszym tempie (+25,8%), co skutkowało pogłębieniem strat – od -62 tys. zł w 2022 r. do -1,07 mln zł w 2024 r. I choć przeważającą część straty wygenerowały usługi związane z nieczystościami (-881 tys. zł), to należy podkreślić, że zarządzanie cmentarzem odpowiadało aż za -207 tys. zł wyniku na sprzedaży. Oznacza to, że usługi związane z cmentarzem wygenerowały prawie 20% straty, podczas gdy odpowiadały jedynie

za ok 2,3% przychodów. Według wyjaśnień Spółki cennik usług cmentarnych nie był od dawna aktualizowany, a umowa na zarządzanie cmentarzem nie przewiduje wynagrodzenia, natomiast wydatki na jego prowadzenie wzrosły w związku z inwestycjami (kolumbaria) i ogólnym poziomem kosztów. Jediną częścią generującą niewielki, lecz stabilny i dodatni wynik pozostaje zieleń miejska (21 tys. zł w 2022 r. oraz 14 tys. zł w 2023 r. i 2024 r.).

Tabela 13. Wyniki Zakładu Oczyszczania Miasta za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma - ZOM				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody = 100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	11 475	12 311	13 441	7,3%	9,2%	100,0%	100,0%	100,0%
Odbiór nieczystości, zimowe utrzymanie dróg	11 008	11 870	13 072	7,8%	10,1%	95,9%	96,4%	97,3%
Cmentarz Komunalny	420	395	315	-5,9%	-20,2%	3,7%	3,2%	2,3%
Zieleń miejska	47	46	54	-1,7%	16,9%	0,4%	0,4%	0,4%
Koszty działalności operacyjnej	11 537	12 564	14 515	8,9%	15,5%	100,5%	102,1%	108,0%
Odbiór nieczystości, zimowe utrzymanie dróg	11 128	12 148	13 953	9,2%	14,9%	97,0%	98,7%	103,8%
Cmentarz Komunalny	383	383	523	0,0%	36,4%	3,3%	3,1%	3,9%
Zieleń miejska	26	32	40	24,6%	22,9%	0,2%	0,3%	0,3%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	-62	-253	-1 074	310,1%	324,8%	-0,5%	-2,1%	-8,0%
Odbiór nieczystości, zimowe utrzymanie dróg	-120	-279	-881	133,2%	216,0%	-1,0%	-2,3%	-6,6%
Cmentarz Komunalny	37	12	-207	-67,0%	-1793%	0,3%	0,1%	-1,5%
Zieleń miejska	21	14	14	-34,3%	2,6%	0,2%	0,1%	0,1%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Dodatkowych informacji dostarcza analiza bezpośrednich wyników działalności ZOM, tj. przed uwzględnieniem kosztów wydziałowych i ogólnych. W celu lepszego zrozumienia charakteru kosztów, w analizie uwzględniono układ rodzajowy, co zaprezentowano również w poniższej tabeli.

Bezpośrednie koszty działalności operacyjnej Zakładu Oczyszczania Miasta rosły w umiarkowanym tempie, w 2023 r. jedynie o 3,0%, natomiast w 2024 r. tempo wzrosło do 9,9%. Suma bezpośrednich kosztów operacyjnych to 11,24 mln zł w 2022 r., 11,58 mln zł w 2023 r. oraz 12,72 mln zł w 2024 r. Kluczowymi grupami kosztów były wynagrodzenia powiększone o wydatki na ubezpieczenia społeczne i świadczenia pracownicze, usługi obce oraz zużycie materiałów i energii.

Wynagrodzenia wzrosły z 3,66 mln zł w 2022 r., do 4,91 mln zł w 2024 r. Tempo wzrostu kosztów wynagrodzeń w latach 2023-2024 wynosiło odpowiednio 8,7% i 23,5%, było zatem podobne do wzrostu dla całej Spółki. Wzrost był wynikiem podwyżek wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń, m.in. w związku z podwyżkami minimalnego wynagrodzenia. W ślad za powyższymi zmianami rósł również poziom kosztów ubezpieczeń społecznych i świadczeń pracowniczych (odpowiednio 647 tys. zł, 707 tys. zł i 914 tys. zł w latach 2022-2024). Skokowy wzrost wynagrodzeń miał miejsce w 2024 r. w zakresie stałej działalności (z 978 tys. zł w 2023 r. do 1.467 tys. zł w 2024 r.), sortowni (z 272 tys. zł w 2023 r. do 427 tys. zł w 2024 r.) oraz pozostałych usług (z 43 tys. zł w 2023 r. do 100 tys. zł w 2024 r.). Zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami część powyższej zmienności wynika z księgowego alokowania kosztów płac między kontami.

W przypadku ZOM uwagę zwraca pozycja usług obcych, wynosząca w latach 2022-2024 odpowiednio 3,86 mln zł, 3,92 mln zł oraz 4,17 mln zł. Wzrost tej pozycji następował w tempie 1,5% w 2023 r. oraz 6,4% w 2024 r., nie były to zatem dynamiczne zmiany, a jej udział w sumie kosztów malał. Kluczowe znaczenie w ramach tej grupy kosztów miały zlecane podmiotom

zewnątrznym usługi w zakresie wysypiska (3,70 mln zł, 3,72 mln zł oraz 3,96 mln zł w latach 2022-2024), których wzrost miał relatywnie wolne tempo, nieprzekraczające wskaźnika inflacji.

Z kolei zużycie materiałów i energii wynosiło 1,47 mln zł w 2022 r., 1,62 mln zł w 2023 r., a w 2024 r. 1,48 mln zł. Niewielka dynamika tej grupy kosztów sprawiła, że ich udział w łącznych obciążeniach spadał. Dominujące znaczenie dla zużycia miały: paliwo i gaz CNG (542 tys. zł, 544 tys. zł i 479 tys. zł w latach 2022-2024), materiały produkcyjne (321 tys. zł, 303 tys. zł i 252 tys. zł w latach 2022-2024) oraz materiały remontowe (212 tys. zł, 317 tys. zł i 391 tys. zł w latach 2022-2024). Jak wskazano powyżej, koszty paliwa i gazu malały, podobnie jak koszty materiałów bezpośrednio produkcyjnych. Natomiast rosły koszty materiałów remontowych. Warto zaznaczyć, że w przypadku tego działu koszty energii miały marginalne znaczenie.

Koszty amortyzacji z roku na rok malały (z 1,07 mln zł w 2022 r. do 0,65 mln zł w 2024 r.), wraz ze starzeniem się środków trwałych. Natomiast podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe nie wykazywały jednoznacznego trendu i nie miały istotnego wpływu na wynik.

Biorąc pod uwagę przychody oraz koszty bezpośrednie działu, wynik na działalności to 0,23 mln zł w 2022 r., 0,73 mln zł w 2023 r. oraz 0,72 mln zł w 2024 r. Odpowiada im rentowność 2,0%, 5,9% i 5,4%. Na wyniku ZOM w 2024 r. odbiły się w szczególności wysokie koszty wynagrodzeń (obniżenie rentowności), natomiast w perspektywie trzech lat wyniki z działalności osiągnęły wyższe wartości. Zatem do pogorszenia się rentowności działu z uwzględnieniem pełni obciążeń przyczyniły się w znaczącym stopniu rosnące koszty pośrednie i ogólnozakładowe. Jak wskazano powyżej, ich głównym składnikiem były wynagrodzenia, które w analizowanym okresie dynamicznie rosły.

Tabela 14. Wynik bezpośredni ZOM z uwzgl. kosztów rodzajowych za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma - ZOM				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody = 100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	11 475	12 311	13 441	7,3%	9,2%	100,0%	100,0%	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży	11 475	12 311	13 441	7,3%	9,2%	100,0%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	11 245	11 579	12 720	3,0%	9,9%	100,0%	94,1%	94,6%
Amortyzacja	1 070	797	651	-25,5%	-18,3%	9,3%	6,5%	4,8%
Zużycie materiałów i energii	1 472	1 618	1 479	9,9%	-8,6%	12,8%	13,1%	11,0%
Usługi obce	3 864	3 921	4 171	1,5%	6,4%	33,7%	31,8%	31,0%
Podatki i opłaty	114	147	148	29,6%	0,6%	1,0%	1,2%	1,1%
Wynagrodzenia	3 657	3 974	4 906	8,7%	23,5%	31,9%	32,3%	36,5%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	893	989	1 239	10,8%	25,4%	7,8%	8,0%	9,2%
Pozostałe koszty rodzajowe	176	134	125	-23,7%	-6,4%	1,5%	1,1%	0,9%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	230	732	721	218,6%	-1,5%	2,0%	5,9%	5,4%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Zgodnie z otrzymanymi od Spółki informacjami ZOM wprowadza obecnie i planuje w przyszłości poniższe działania naprawcze.

Po stronie przychodowej:

- Spółka zwróciła się do Gminy Sandomierz o podwyższenie cen usług na Cmentarzu Komunalnym (pismem z dnia 30 stycznia 2023 roku ZOM/376/2023), na które nie otrzymała odpowiedzi. Podwyższenie cen na te usługi podniosłoby rentowność tej działalności.

Po stronie kosztowej:

- budowa stacji tankowania gazu ziemnego CNG, co umożliwi obniżkę kosztów eksploatacji pojazdów w przedziale 20-30%,
- zmiany organizacyjne w zakresie odbioru odpadów na terenie Gminy, opracowany nowy harmonogram odbioru odpadów na 2026 rok,
- zakupiono zamiatarkę chodnikową celem zoptymalizowania kosztów pracowniczych.

Zakład Komunikacji Miejskiej, ZKM

ZKM realizuje zadanie z zakresu transportu zbiorowego. Jest to jedyny zakład Przedsiębiorstwa, który przez wszystkie okresy analizy wykazywał zyskowość. Należy mieć jednak na względzie, że zakład ten funkcjonuje w oparciu o umowę powierzenia, która przewiduje rekompensatę ponoszonych kosztów powiększoną o tzw. racjonalny zysk. Jego wyniki nie mają zatem w pełni „rynkowego” charakteru, a są w znaczącym stopniu są pochodną pokrywania kosztów z nadwyżką (rozsądnym zyskiem) w ramach mechanizmu rekompensaty.

W latach 2022-2024 przychody wzrosły z poziomu 3,85 mln zł do prawie 5,0 mln zł, przy jednoczesnym wzroście kosztów z 3,83 mln zł do 4,81 mln zł. Tempo wzrostu przychodów (+29,8%) było zatem wyższe od tempa wzrostu kosztów (+25,8%). Rentowność prowadzonej działalności była zmienna i nie wykazywała jednoznacznej tendencji, wykazany zysk wynosił: 23 tys. zł w 2022 r., 222 tys. zł w 2023 r. oraz 181 tys. zł w 2024 r., co odpowiadało odpowiednio 0,6%, 5,3% oraz 3,6% przychodów ze sprzedaży.

Tabela 15. Wyniki Zakładu Komunikacji Miejskiej za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma - ZKM				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody = 100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	3 849	4 192	4 995	8,9%	19,2%	100,0%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	3 826	3 970	4 814	3,8%	21,3%	99,4%	94,7%	96,4%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	23	222	181	868,7%	-18,4%	0,6%	5,3%	3,6%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Należy również zwrócić uwagę, że przychody ZKM są w przeważającej większości wynikiem rekompensat otrzymywanych przez zakład. W latach 2022-2023 tempo wzrostu rekompensaty umownej było ograniczone, wynosiło 1,7%, tj. znacznie poniżej wskaźnika inflacji. Zakład Komunikacji Miejskiej otrzymywał natomiast rekompensaty wyrównawczej, które stanowiły relatywnie wysoką część rekompensaty łącznej, wynosiły odpowiednio 767 tys. zł i 851 tys. zł w latach 2022-2023. W 2024 r. miało miejsce urealnienie kwoty rekompensaty umownej, której wartość wzrosła do 3,6 mln zł, tj. o 42% względem kwoty z 2023 r. Wzrost tej kwoty odpowiadał wzrostowi stawki za wozokilometr, z 5,10 zł w 2023 r. do 7,11 zł w 2024 r. Mimo urealnienia kwoty rekompensaty umownej oraz stawki za wozokilometr, Spółka przekazała informację dotyczącą rekompensaty wyrównawczej za 2024 r. w kwocie ponad 608 tys. zł, co wzbudziło wątpliwości co do prawidłowości ustalenia wartości rekompensaty umownej.

Przekazaliśmy Spółce zapytanie dotyczące wskazanej rekompensaty wyrównawczej mające na celu ustalenie z czego wynikała wskazana kwota i dlaczego odbiegała ona tak bardzo urealnionej kwoty rekompensaty. Zgodnie z otrzymanym uzasadnieniem wysokość dopłaty wynikała z następujących czynników:

- Zwiększenie liczby zrealizowanych wozokilometrów w stosunku do planu przewozowego (praca wykonana 519,6 tys. km wobec 500,5 tys. km określonych w umowie) – tj. 19,1 tys. km, które przełożyły się na kwotę 135,7 tys. zł;
- Brak przychodów z biletów w związku z uruchomieniem i prowadzeniem nierentownej linii nr 6 oraz bezpłatnej obsługi wyborów powszechnych i imprez okolicznościowych

(np. „Dzień Bez Samochodu”), co przełożyło się na poniesienie dodatkowych kosztów przewozu;

- Znaczny wzrost kosztów z tytułu remontów wysłużonych autobusów marki Autosan, a także w związku z opracowaniem dokumentu „Strategia rozwoju ZKM – PGKiM w Sandomierzu sp. z o.o. w świetle wymogów wynikających z ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych”, który będzie wykorzystany przy ubieganiu się o środki zewnętrzne np. na wymianę taboru autobusowego;
- Uwzględnienie w wyliczeniach rozsądnego zysku w wysokości 274,7 tys. zł.

W ocenie Spółki rekompensata będzie wykazywać dalsze tendencje wzrostowe z uwagi na obsługę nierentownych linii, a także pogarszające się uwarunkowania demograficzne (zmniejszenie wpływów z biletów przy utrzymaniu poziomu kosztów).

Naszym zadaniem nie było badanie prawidłowości sposobu ustalenia rekompensaty ani jej poziomu. Natomiast z otrzymanych informacji wynika, że pod względem formalnym i prawnym metodyka wyliczenia rekompensaty określona w umowie jest prawidłowa. Rekompensaty podlegają corocznemu badaniu przez biegłego rewidenta (ATWM Audyt Sp. z o.o. za interesujący nas okres), który stwierdził, że wszelkie kwoty wykazane w przygotowanych przez Spółkę wyliczeniach należnych rekompensat z tytułu świadczenia usług w zakresie transportu zbiorowego na rzecz Miasta Sandomierz są zgodne z danymi z ksiąg rachunkowych i dokumentami źródłowymi oraz uzasadniają wysokość wnioskowanych rekompensat.

Tabela 16. Wybrane informacje nt. rekompensat ZKM za lata 2021-2027

Pozycja	2021	2022	2023	2024	2025P	2026P	2027P
Rekompensata umowna	2 423	2 463	2 505	3 559	3 949	4 384	4 870
Zmiana rekompensaty umownej r/r	9,4%	1,7%	1,7%	42,1%	11,0%	11,0%	11,1%
Rekompensata wyrównawcza	259	767	851	608	-	-	-
Rekompensata łącznie	2 682	3 230	3 355	4 167	3 949	4 384	4 870
Zmiana rekompensaty łącznej r/r	19,6%	20,4%	3,9%	24,2%	-5,2%	11,0%	11,1%
Rekompensata jako % przychodów ZKM	-	83,9%	80,0%	83,4%	-	-	-
Stawka za wozokm	4,93	5,00	5,10	7,11	7,89	8,76	9,73
Zmiana stawki za wozokm r/r	9,1%	1,4%	2,0%	39,4%	11,0%	11,0%	11,1%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie otrzymanych danych

Dodatkowych informacji dostarcza analiza bezpośrednich wyników działalności ZKM, tj. przed uwzględnieniem kosztów wydziałowych i ogólnych. W celu lepszego zrozumienia charakteru kosztów, w analizie uwzględniono układ rodzajowy, co zaprezentowano również w poniższej tabeli.

Bezpośrednie koszty działalności operacyjnej Zakładu Komunikacji Miejskiej wzrosły w omawianym okresie, w 2023 r. miał miejsce ich niewielki wzrost (+2%), a następnie widoczne jest ich podbicie o 18,1% w 2024 r. Suma bezpośrednich kosztów operacyjnych to 3,69 mln zł w 2022 r., 3,76 mln zł w 2023 r., 4,44 mln zł w 2024 r. Kluczowymi grupami kosztów, podobnie jak dla całego Przedsiębiorstwa, były wynagrodzenia oraz zużycie materiałów i energii.

Wynagrodzenia wzrosły z 1,58 mln zł w 2022 r., do 2,28 mln zł w 2024 r. Tempo wzrostu kosztów wynagrodzeń w latach 2023-2024 wynosiło odpowiednio 10,8% i 30,5%, zatem w 2024 r. wyraźnie przekraczało tempo wzrostu dla całej Spółki. Poza wzrostem wynikającym – podobnie jak w innych zakładach – ze wzrostów płac, w 2024 r. w ZKM miały miejsce zdarzenia jednorazowe, m.in. zatrudnienie większej liczby pracowników w celu obsługi dodatkowych połączeń (23,8 etatu vs 22,6 etatu w 2022 r. i 22,1 etatu w 2023 r.), a także wypłaty wyższych nagród i odpraw emerytalnych (126 tys. zł vs 64 tys. zł w 2022 r. i 30 tys. zł w 2023 r.). Zmianom

tym towarzyszył również wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i świadczeń pracowniczych (odpowiednio 395 tys. zł, 431 tys. zł i 566 tys. zł w latach 2022-2024).

Zużycie materiałów i energii wynosiło 902 tys. zł w 2022 r., podczas w kolejnych latach było niższe, w 2023 r. było to 877 tys. zł, a w 2024 r. 887 tys. zł. Zmiany te sprawiły, że udział tej grupy w sumie kosztów ulegał zmniejszeniu. Dominujące znaczenie miało zużycie paliwa (759 tys. zł, 644 tys. zł i 619 tys. zł w latach 2022-2024), co jest uzasadnione biorąc pod uwagę charakterystykę działalności zakładu. Znaczenie miały również materiały remontowe (71 tys. zł, 87 tys. zł i 148 tys. zł w latach 2022-2024). W przypadku tego działu nie występowały koszty zużycia energii elektrycznej.

Można jeszcze zwrócić uwagę na pozycję usług obcych, wynoszących w latach 2022-2024 odpowiednio 590 tys. zł, 510 tys. zł oraz 503 tys. zł. Jak widać wartość tej pozycji malała w analizowanym okresie, co przy wzroście ogólnego poziomu kosztów sugeruje jeszcze większy spadek jej znaczenia w strukturze wydatków. Znaczną część powyższej kwoty stanowi koszt dzierżawy autobusów o stałej wartości 336 tys. zł. Pozostałe to głównie usługi konserwacyjne i remontowe (odpowiednio 168 tys. zł, 74 tys. zł i 39 tys. zł w latach 2022-2024) oraz usługi kontroli biletów (odpowiednio 31 tys. zł, 38 tys. zł i 44 tys. zł w latach 2022-2024).

W przypadku pozostałych kosztów rodzajowych (odpowiednio 132 tys. zł, 136 tys. zł i 161 tys. zł w latach 2022-2024) warto zaznaczyć, że w ich skład wchodziła kwota ubezpieczeń majątkowych i transportowych o wartości ok. 84 tys. zł.

Koszty amortyzacji (malejące) oraz podatki i opłaty (stałe w czasie) nie miały istotnej wartości.

Biorąc pod uwagę przychody oraz koszty bezpośrednio działu, wynik na działalności to 162 tys. zł w 2022 r., 431 tys. zł w 2023 r. oraz 552 tys. zł w 2024 r. Odpowiada im rentowność 4,2%, 10,3% i 11,1%. Jak widać na wyniku ZKM w 2024 r. odbił się w szczególności wzrost kosztów wynagrodzeń, natomiast w perspektywie trzech lat udało się poprawić rentowność działu. Dział pozostawał rentowny również z uwzględnieniem pełni obciążeń w postaci kosztów pośrednich i ogólnozakładowych, jednak większe ich piętno odcisnęło się na wynikach 2024 r. Należy jednak pamiętać, że w przypadku tego działu kluczowe znaczenie ma opisana powyżej rekompensata, która zapewnia osiągnięcie tzw. rozsądnego zysku na skutek pokrycia z nadwyżką wybranych kosztów jego funkcjonowania.

Tabela 17. Wynik bezpośredni ZKM z uwzgl. kosztów rodzajowych za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma - ZKM				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody = 100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	3 849	4 192	4 995	8,9%	19,2%	100,0%	100,0%	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży	3 849	4 192	4 995	8,9%	19,2%	100,0%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	3 323	3 258	3 960	-2,0%	21,6%	100,0%	77,7%	79,3%
Amortyzacja	72	37	22	-49,0%	-41,2%	1,9%	0,9%	0,4%
Zużycie materiałów i energii	857	771	808	-10,1%	4,8%	22,3%	18,4%	16,2%
Usługi obce	588	508	501	-13,6%	-1,4%	15,3%	12,1%	10,0%
Podatki i opłaty	17	18	18	5,2%	0,4%	0,5%	0,4%	0,4%
Wynagrodzenia	1 331	1 432	1 972	7,6%	37,7%	34,6%	34,2%	39,5%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	336	368	491	9,3%	33,5%	8,7%	8,8%	9,8%
Pozostałe koszty rodzajowe	121	125	149	3,1%	19,1%	3,1%	3,0%	3,0%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	526	934	1 035	77,4%	10,8%	13,7%	22,3%	20,7%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

ZGM realizuje zadania z zakresu zarządzania i administrowania budynkami i lokalami Gminy i wspólnot mieszkaniowych. W analizowanym okresie przychody rosły w dość dynamicznym tempie, od 3,69 mln zł w 2022 r. do 4,75 mln zł w 2024 r. (+28,7%). Jednocześnie dynamika wzrostu kosztów przekraczała tę wykazywaną przez przychody (+34,1%), w 2022 r. koszty działalności ZGM wynosiły 3,76 mln zł, natomiast w 2024 r. były równe 5,04 mln zł. W efekcie zakład wykazywał stratę w każdym z analizowanych lat, która dodatkowo się pogłębiała, od -69 tys. zł w 2022 r., przez -187 tys. zł w 2023 r., aż do -290 tys. zł w 2024 r. Rentowność działalności również była ujemna i wynosiła odpowiednio -1,9%, -4,4% i -6,1%. Jednym z powodów pogarszającej się sytuacji może być brak zawarcia w umowach o zarządzanie klauzuli zapewniającej automatyczną coroczną waloryzację stawek, co sprawiłoby, że przychody za administrowanie powierzchnią rosły by co najmniej o tempo inflacji.

Tabela 18. Wyniki Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma - ZGM				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody =100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	3 694	4 205	4 754	13,8%	13,1%	100,0%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	3 763	4 391	5 044	16,7%	14,9%	101,9%	104,4%	106,1%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	-69	-187	-290	172,4%	55,5%	-1,9%	-4,4%	-6,1%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Dodatkowych informacji dostarcza analiza bezpośrednich wyników działalności ZGM, tj. przed uwzględnieniem kosztów wydziałowych i ogólnych. W celu lepszego zrozumienia charakteru kosztów, w analizie uwzględniono układ rodzajowy, co zaprezentowano również w poniższej tabeli.

Bezpośrednie koszty działalności operacyjnej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej systematycznie rosły, widoczny jest zwłaszcza wzrost o 20,4% w 2023 r., natomiast w 2024 r. tempo wzrostu spadło do 10,4%. Suma bezpośrednich kosztów operacyjnych to 2,38 mln zł w 2022 r., 2,86 mln zł w 2023 r. i 3,16 mln zł w 2024 r. Kluczowymi grupami kosztów były wynagrodzenia i usługi obce, a także zużycie materiałów i energii.

Wynagrodzenia wzrosły z 1,60 mln zł w 2022 r., do 2,09 mln zł w 2024 r. Tempo wzrostu kosztów wynagrodzeń w latach 2023-2024 wynosiło odpowiednio 12,0% i 16,3% i wynikało z rosnących płac. Zmianom tym towarzyszył również wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i świadczeń pracowniczych (odpowiednio 359 tys. zł, 422 tys. zł i 481 tys. zł w latach 2022-2024).

Zużycie materiałów i energii wynosiło 167 tys. zł w 2022 r., podczas gdy w 2023 r. wzrosło skokowo do 250 tys. zł (+49,9%), a w 2024 r. spadło do 217 tys. zł (-13,2%). Gwałtowny wzrost kosztów w 2023 r. spowodowany był przede wszystkim przez rosnące koszty gazu (odpowiednio 36 tys. zł, 71 tys. zł i 74 tys. zł w latach 2022-2024) oraz energii elektrycznej (odpowiednio 31 tys. zł, 51 tys. zł i 38 tys. zł w latach 2022-2024), które miały charakter rynkowy, niezależny od Przedsiębiorstwa.

Uwagę zwraca również pozycja usług obcych, wynosząca w latach 2022-2024 odpowiednio 103 tys. zł, 253 tys. zł oraz 256 tys. zł. Wzrost tej pozycji w 2023 r. nastąpił w tempie 145%, a w 2024 r. jedynie 1,5%, jednak wysoki poziom utrzymał się. Kluczowe znaczenie w ramach tej grupy kosztów miały zlecane podmiotom zewnętrznym usługi konserwacyjne i remontowe (94 tys. zł, 206 tys. zł oraz 211 tys. zł w latach 2022-2024).

Koszty amortyzacji, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe nie wykazywały jednoznacznego trendu i nie miały istotnego wpływu na wynik.

Biorąc pod uwagę przychody oraz koszty bezpośrednie działu, wynik na działalności to 1,32 mln zł w 2022 r., 1,34 mln zł w 2023 r. oraz 1,59 mln zł w 2024 r. Odpowiada im wysoka rentowność równa odpowiednio 35,6%, 31,9% i 33,5%. Mimo delikatnego obniżenia rentowności w 2023 r., co było wynikiem opisywanego wzrostu kosztów zużycia materiałów, wynagrodzeń oraz usług obcych, bezpośrednia zyskowość ZGM w analizowanym okresie była znacząco wyższa niż innych działów. Widać zatem ciężar przypisywanych kosztów pośrednich i ogólnozakładowych, tym bardziej, że po ich uwzględnieniu zamiast poprawy wyniku w czasie, obserwujemy jego pogorszenie.

Tabela 19. Wynik bezpośredni ZGM z uwzgl. kosztów rodzajowych za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma – ZGM				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody = 100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	3 694	4 205	4 754	13,8%	13,1%	100,0%	100,0%	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży	3 694	4 205	4 754	13,8%	13,1%	100,0%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	2 380	2 864	3 162	20,4%	10,4%	100,0%	68,1%	66,5%
Amortyzacja	3	5	1	84,1%	-88,9%	0,1%	0,1%	0,0%
Zużycie materiałów i energii	167	250	217	49,9%	-13,2%	4,5%	6,0%	4,6%
Usługi obce	103	253	256	144,9%	1,5%	2,8%	6,0%	5,4%
Podatki i opłaty	20	36	30	77,9%	-17,4%	0,6%	0,9%	0,6%
Wynagrodzenia	1 601	1 793	2 085	12,0%	16,3%	43,3%	42,6%	43,9%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	359	422	481	17,4%	14,1%	9,7%	10,0%	10,1%
Pozostałe koszty rodzajowe	127	106	92	-16,4%	-13,0%	3,4%	2,5%	1,9%
Zysk (strata) z działalności podstawowej	1 315	1 340	1 592	2,0%	18,8%	35,6%	31,9%	33,5%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Zgodnie z otrzymanymi od Spółki informacjami Zarząd wraz z kierownictwem zakładu podjął już działania zmierzające do zmniejszenia kosztów osobowych, które są głównym czynnikiem kosztotwórczym w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej. Została zmniejszona do minimum liczba pracowników umysłowych(administratorów) z 7 na 5 osób oraz ograniczono zatrudnienie w grupie pracowników produkcyjnych z 9 zatrudnionych do 8.

Pozostała działalność

Pozostała działalność nie ujęta w ramach powyższych zakładów miała marginalne znaczenie. W jej ramach wykazano sprzedaż towarów i materiałów w kwocie 0,66 mln zł w 2022 r., 0,27 mln zł w 2023 r. oraz 0,39 mln zł w 2024 r.

Tabela 20. Wyniki pozostałej działalności za lata 2022-2024

Rachunek zysków i strat pro forma - pozostała działalność				Dynamika (r/r)		Struktura [Przychody = 100%]		
Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024	2023	2024	2022	2023	2024
Przychody netto z podstawowej działalności	655	271	393	-58,6%	44,8%	100,0%	100,0%	100,0%
Sprzedaż towarów i materiałów	654	271	383	-58,6%	41,4%	100,0%	99,9%	97,6%
Pozostała sprzedaż	0	0	10	22,7%	3916%	0,0%	0,1%	2,4%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych finansowych Spółki

Podsumowanie

Analiza segmentowa pokazuje, że podstawowe obszary działalności, w szczególności Zakład Wodociągów i Kanalizacji oraz Zakład Oczyszczania Miasta, mimo największej kontrybucji do przychodów Spółki, pozostają jednocześnie nierentowne i w znaczącym stopniu wpływają negatywnie na wyniki działalności całego Przedsiębiorstwa.

W przypadku ZWiK trudno wskazać jednoznaczne tendencje w zakresie kosztów i przychodów, natomiast 2024 rok przyniósł znaczącą poprawę w zakresie przychodów (nowe taryfy) i obniżenia tempa wzrostu kosztów (stabilizacja cen energii), co pozwoliło na ograniczenie straty do poziomu bliskiego zeru, podczas gdy jeszcze rok wcześniej (2023) jego zakład ten odpowiadał za prawie 80% straty Spółki, głównie z powodu skokowego wzrostu cen energii elektrycznej, której jest głównym konsumentem.

Z kolei ZOM z roku na rok pogłębia wykazywaną stratę, na co składa się przede wszystkim niewspółmierny do przychodów wzrost kosztów odbioru nieczystości i zimowego utrzymania dróg, a także spadek przychodów działalności cmentarza komunalnego, któremu towarzyszy jednoczesny wzrost kosztów. Zakład ten odpowiadał w 2024 r. za ponad 90% straty Spółki, z czego sama działalność cmentarza, generująca mniej niż 1% łącznych przychodów, była odpowiedzialna za prawie 18% strat (nieaktualne cenniki, wzrost wydatków w związku z inwestycjami w kolumbaria i ogólnym poziomem kosztów). Jedynym stabilnie dodatnim segmentem pozostaje zieleń miejska.

ZKM to jedyny zakład, który przez wszystkie okresy analizy wykazywał zyskowność i kontrybuował pozytywnie do łącznego wyniku Spółki, choć rentowność prowadzonej działalności była zmienna i nie wykazywała jednoznacznej tendencji. Należy mieć również na względzie, że zyskowność tego zakładu wynikała bezpośrednio z kwot otrzymywanych rekompensat, które zapewniają osiągnięcie tzw. rozsądnego zysku na skutek pokrycia z nadwyżką wybranych kosztów jego funkcjonowania.

ZGM wykazywał stratę w każdym z analizowanych lat, która dodatkowo się pogłębiała, zarówno co do wartości, jak i negatywnego wpływu na łączny wynik Przedsiębiorstwa. Może to być związane z brakiem automatycznej waloryzacji stawek za administrowanie.

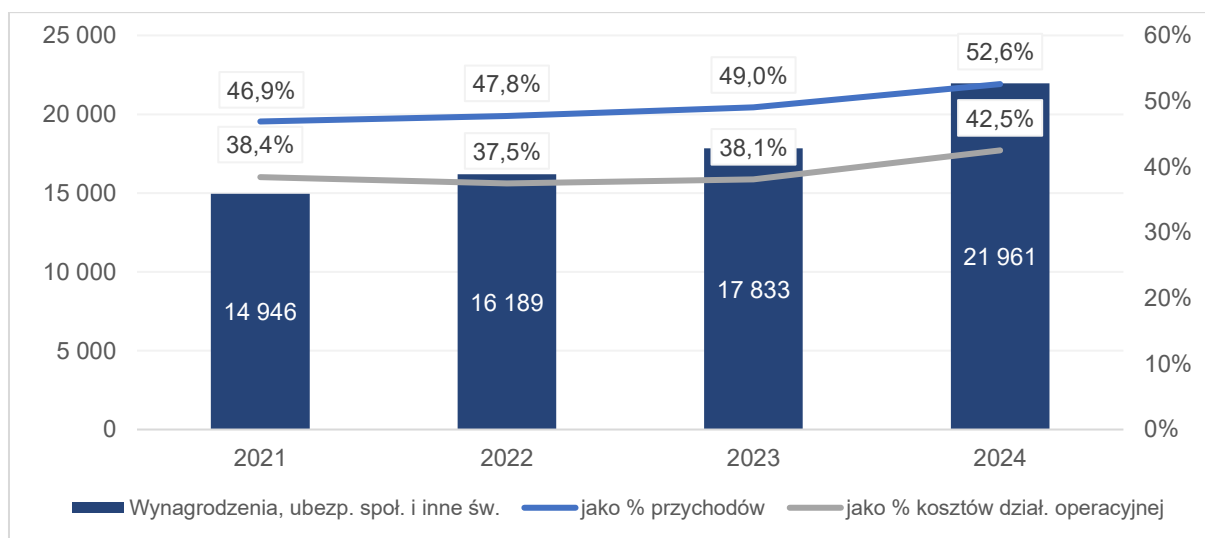
Pozostała działalność miała marginalne znaczenie dla Spółki.

10. Analiza zatrudnienia i wynagrodzeń

Jak wskazano w części dotyczącej analizy wyniku finansowego Spółki, **wydatki o charakterze osobowym miały największy wpływ na wzrost kosztów prowadzonej działalności**. W szczególności mowa o wynagrodzeniach oraz kosztach ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych. Koszty wynagrodzeń wzrosły z 13,1 mln zł w 2022 r. do 17,7 mln zł w 2024 r. W okresie 2022-2024 wzrost wyniósł łącznie +5,6 mln zł (+46%). Szczególnie silna była dynamika wzrostu w ostatnim roku objętym analizą, tj. 2024 r., w którym wyniosła ona aż +23%. Wraz z wynagrodzeniami rosły także koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, które zwiększyły się z 3,1 mln zł w 2022 r. do 4,2 mln zł w 2024 r. W latach 2022-2024 wzrost wyniósł łącznie +1,4 mln zł (+50,9%).

Obie kategorie rosły szybciej zarówno od łącznego poziomu przychodów, jak i kosztów operacyjnych, przez co zwiększał się ich ogólny wpływ na wyniki finansowe. Łączny udział wynagrodzeń powiększonych o ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w przychodach wzrósł z poziomu 46,9% w 2021 r. do 52,6% w 2024 r. Wynagrodzenie powiększone o świadczenia stanowiły jednocześnie aż 42,5% kosztów działalności operacyjnej w 2024 r., podczas gdy w latach wcześniejszych było to około 38%.

Wykres 23. Wynagrodzenia w relacji do przychodów i kosztów w latach 2021-2024



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Mając to na względzie, przyjrzelśmy się szczegółowo kwestiom związanym z zatrudnieniem i poziomem wynagrodzeń w Przedsiębiorstwie w analizowanym okresie.

Zatrudnienie

Zgodnie z informacjami zaprezentowanymi w sprawozdaniach finansowych zatrudnienie w Spółce utrzymywało się na relatywnie stabilnym poziomie, zarówno w 2022 r., jak i 2024 r. liczba zatrudnionych osób (równa liczbie etatów) wynosiła 205, podczas gdy w 2023 r. było to 210 osób. Większość zatrudnionych pracowników to pracownicy bezpośrednio lub pośrednio produkcyjni, z rosnącym udziałem administracji, z poziomu ok. 10% łącznego zatrudnienia w latach 2022-2023 do poziomu 14,6% w 2024 r.

Tabela 21. Zatrudnienie w latach 2021-2024

Zatrudnienie	2021	2022	2023	2024
Przeciętne zatrudnienie w etatach	206	205	210	205
Liczba pracujących w osobach	206	205	210	205
Pracownicy bezpośrednio produkcyjni	145	146	150	141
Pracownicy pośrednio produkcyjni	38	38	39	34
Administracja	23	21	21	30
Udział administracji	11,2%	10,2%	10,0%	14,6%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki (sprawozdania finansowe)

Jak widać, w 2024 r. miało miejsce znaczące zwiększenie liczby osób pracujących w administracji, z 21 do 30 osób (tj. o 9 osób), które odbyło się kosztem zmniejszenia liczby pracowników produkcyjnych (łącznie o 14 osób). Zgodnie z wyjaśnieniami otrzymanymi od Spółki w 2024 r. 3 osoby przebywały na urloпах macierzyńskich, wobec czego Spółka musiała wspomóc się zatrudnieniem dodatkowych pracowników na ich miejsce. Jednocześnie 3 osoby wykazane w sprawozdaniu za 2024 r. jako pracownicy administracji to w rzeczywistości pracownicy fizyczni (portierzy i sprzątaczką biurową). Ponadto 2 pracowników fizycznych zostało przekwalifikowanych na pracowników umysłowych, a 1 osoba z ZGM została przeniesiona do administracji (do działu zamówień publicznych).

Tabela 22. Struktura wiekowa pracowników w latach 2021-2024

Struktura wiekowa	2021	2022	2023	2024
Pracownicy:	206	205	210	205
- do 30 lat	12	15	7	6
- od 31 do 40 lat	26	16	33	35
- od 41 do 50 lat	55	34	49	54
- od 51 do 65 lat	113	140	121	110
Liczba pracowników, którzy przeszli na emeryturę/rentę/zmarli	b.d.	7	8	15

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Jednocześnie należy mieć na względzie, że struktura wiekowa zatrudnienia Spółki jest zdominowana przez osoby starsze, w wieku 51-65 lat, a drugą co do liczebności grupę stanowią pracownicy w wieku 41-50 lat. Jednocześnie z roku na rok zmniejsza się liczba pracowników z najmłodszej grupy wiekowej na rzecz grup starszych. Takie kształtowanie się struktury zatrudnienia jest jednym z powodów rosnących kosztów wynagrodzeń, ponieważ liczba przepracowanych lat przekłada się na dodatki stażowe i nagrody jubileuszowe.

Poziom wynagrodzeń

Poziom wynagrodzeń w Spółce rósł w szybkim tempie, w szczególności dla pracowników fizycznych, których pensje w 2024 r. były wyższe średnio o 50% wyższe niż w 2021 r. Średnia pensja brutto pracownika fizycznego w 2024 r. wynosiła 6.286 zł. **Dynamika dla pracowników umysłowych była nieco niższa, choć nadal pozostawała wysoka** – wynagrodzenia wzrosły przez 3 lata (2024 vs 2021) o 39,2%. Średnia pensja brutto pracownika umysłowego w 2024 r. wynosiła 7.562 zł. Względna nadwyżka pomiędzy poziomem wynagrodzeń pracowników umysłowych i fizycznych zmniejszyła się na skutek wyższej dynamiki wynagrodzeń drugiej z wymienionych grup z prawie 30% do około 20%. Natomiast bezwzględna wartość różnicy w wynagrodzeniach pozostawała w latach 2021-2024 na zbliżonym poziomie, wynoszącym około 1.270 zł na korzyść pracowników umysłowych.

Średnie wynagrodzenie brutto bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych wynosiło na koniec 2024 r. 6.671 zł, a z uwzględnieniem wszystkich dodatków 7.131 zł.

Zauważalne jest również wyraźne przyspieszenie tempa wzrostu wynagrodzeń w 2024 r., w wzrosły one prawie o 20% dla pracowników fizycznych (wobec około 11% w 2022 r. i 13% w 2023 r.) oraz o ponad 17% dla pracowników umysłowych (wobec około 11% w 2022 r. i 7,4% w 2023 r.). Średnia dla Spółki bez nagród i odpraw wzrosła o ponad 19% (wobec około 11% w 2023 r.), a z uwzględnieniem dodatków o niespełna 22% (wobec 10,5% w 2023 r.).

Tabela 23. Średnie wynagrodzenie w latach 2021-2024

Obszar działalności i charakter zatrudnienia	Średnie wynagrodzenie				Dynamika		
	2021	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Średnia bez nagród jubileuszowych i odpraw emeryt.	b.d.	5 039	5 590	6 671	b.d.	10,9%	19,3%
Średnia ogółem z uwzgl. wszystkich dodatków	b.d.	5 305	5 861	7 131	b.d.	10,5%	21,7%
ZWiK pracownicy fizyczni	4 803	5 292	5 858	6 961	10,2%	10,7%	18,8%
ZWiK pracownicy umysłowi	5 578	6 202	6 682	7 899	11,2%	7,7%	18,2%
ZOM pracownicy fizyczni	3 739	4 196	4 749	5 760	12,2%	13,2%	21,3%
ZOM pracownicy umysłowi	5 193	5 672	6 233	7 469	9,2%	9,9%	19,8%
ZKM pracownicy fizyczni	4 495	4 911	5 565	6 688	9,3%	13,3%	20,2%
ZKM pracownicy umysłowi	6 585	7 003	7 549	9 010	6,3%	7,8%	19,4%
ZGM pracownicy fizyczni	3 856	4 254	4 930	5 875	10,3%	15,9%	19,2%
ZGM pracownicy umysłowi	4 826	5 268	5 541	6 628	9,2%	5,2%	19,6%
Administracja pracownicy fizyczni	4 253	4 756	5 418	6 109	11,8%	13,9%	12,8%
Administracja pracownicy umysłowi	5 484	6 189	6 567	7 467	12,9%	6,1%	13,7%
Średnia w Spółce pracownicy fizyczni	4 190	4 645	5 244	6 286	10,9%	12,9%	19,9%
Średnia w Spółce pracownicy umysłowi	5 431	6 017	6 460	7 562	10,8%	7,4%	17,1%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Największe wzrosty płac odnotowano dla pracowników fizycznych w największych zakładach Spółki, tj. ZOM (+54,1% w stosunku do 2021 r., do poziomu 5.760 zł brutto) oraz ZWiK (+44,9% w stosunku do 2021 r., do poziomu 6.961 zł brutto), a także w przypadku ZGM (+52,4% w stosunku do 2021 r., do poziomu 5.875 zł brutto). Pracownicy fizyczni Zakładu Wodociągów i Kanalizacji byli na koniec 2024 r. najwyższej wynagradzaną grupą wśród pracowników fizycznych Przedsiębiorstwa.

Warto również zwrócić uwagę, że w przypadku pracowników umysłowych najwyższą łączą dynamikę wzrostu płac również wykazano w przypadku ZOM (+43,8% w stosunku do 2021 r.) i ZWiK (+54,1% w stosunku do 2021 r.). **Tym samym dwa największe zakłady pozostawały największymi beneficjentami ogólnego wzrostu poziomu wynagrodzeń w Spółce i jednocześnie najbardziej przekładały się na wzrost kosztów wynagrodzeń, a tym samym kosztów ogólnych Przedsiębiorstwa.**

W analizowanym okresie najwolniej rosły wynagrodzenia pracowników umysłowych administracji (+36,2% w stosunku do 2021 r., do poziomu 7.562 zł) oraz pracowników umysłowych ZKM (+36,8% w stosunku do 2021 r., do poziomu 9.010 zł), którzy mimo niższego tempa pozostawali najlepiej wynagradzaną grupą w Przedsiębiorstwie.

Wynagrodzenia a płaca minimalna

Z uwagi na fakt, że większość personelu spółki to pracownicy fizyczni, dla których płaca minimalna stanowi istotny punkt odniesienia, warto odnieść wynagrodzenia do jej poziomu.

Płaca minimalna w Polsce uległa w analizowanym okresie znacznemu podwyższeniu. Na koniec grudnia 2024 r. wynosiła ona 4.300 zł brutto, co oznacza wzrost o 53,6% w stosunku

do 2021 r. Jest to tempo bardzo zbliżone do dynamiki wynagrodzeń dla pracowników fizycznych w Spółce w analizowanym okresie (+50%). Jednocześnie warto zwrócić uwagę, że praca minimalna rosła prawie o 20% rocznie zarówno w 2023 r., jak i 2024 r., podczas, gdy tempo wzrostu wynagrodzeń w Spółce było zbliżone do tej dynamiki tylko w ostatnim z analizowanych lat, a w roku wcześniejszym było o połowę mniejsze (ok. 10,5%).

Tabela 24. Płaca minimalna w Polsce w latach 2021-2024

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024
Płaca minimalna (grudzień)	2 800	3 010	3 600	4 300
Zmiana kwotowa rok do roku	200	210	590	700
Zmiana procentowa rok do roku	7,7%	7,5%	19,6%	19,4%
Zmiany stawki w trakcie roku	2 800 zł od 1 I	3 010 zł od 1 I	3 490 zł od 1 I 3 600 zł od 1 VII	4 242 zł od 1 I 4 300 zł od 1 VIII
Średnia w Spółce pracownicy fizyczni jako % płacy minimalnej	149,6%	154,3%	145,7%	146,2%
Średnia w Spółce pracownicy umysłowi jako % płacy minimalnej	194,0%	199,9%	179,4%	175,9%

Źródło: Opracowanie własne

W efekcie pracownicy fizyczni zarabiali na koniec 2024 r. średnio 146% minimalnej płacy brutto. Stosunek ten nie zmienił się znacząco na przestrzeni lat, gdyż w latach 2021-2023 mieścił się w przedziale 146-154%.

W przypadku pracowników umysłowych stosunek ten wynosił w 2024 r. 176% tzw. najniższej krajowej. Mieliśmy do czynienia z relatywnym pogorszeniem sytuacji tej grupy, ponieważ w poprzedzających latach wskaźnik mieścił się w przedziale 179-200%.

Wynagrodzenia na tle średniej dla przedsiębiorstw w Polsce

W następnym kroku porównaliśmy poziom wynagrodzeń do średniej płacy brutto w sektorze krajowych przedsiębiorstw.

Przeciętne wynagrodzenie brutto w sektorze przedsiębiorstw wg GUS również odznaczyło się dość wyraźnym wzrostem. Jego wartość na koniec grudnia 2024 r. wynosiła 8.821 zł brutto, co oznacza wzrost o +32,8% w stosunku do analogicznego miesiąca 2021 r. Jest to tempo zbliżone do dynamiki wynagrodzeń dla pracowników umysłowych w Spółce w analizowanym okresie (+39,2%). Warto jednak zwrócić uwagę, że tempo wzrostu tak rozumianej średniej płacy było niższe niż tempo wzrostu przeciętnych wynagrodzeń w Spółce w każdym z interesujących nas lat. Rozdźwięk jest szczególnie widoczny dla 2024 r., w którym płace w Spółce rosły ponad dwa razy szybciej od średniej dla przedsiębiorstw (+21,7% wobec 9,8%).

Tabela 25. Średnie wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w latach 2021-2024

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024
Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w sektorze przedsiębiorstw (grudzień)	6 644	7 330	8 033	8 821
Zmiana kwotowa rok do roku	670	686	703	788
Zmiana procentowa rok do roku	11,2%	10,3%	9,6%	9,8%
Średnia w Spółce pracownicy fizyczni jako % przeciętnego wynagrodzenia	63,1%	63,4%	65,3%	71,3%
Średnia w Spółce pracownicy umysłowi jako % przeciętnego wynagrodzenia	81,7%	82,1%	80,4%	85,7%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych GUS

Rezultatem opisanego wzrostu było zbliżenie się wynagrodzeń pracowników fizycznych do średniej krajowej dla przedsiębiorstw. Na koniec 2024 r. ich pensje stanowiły nieco ponad 71% średniej, podczas gdy w latach 2021-2023 było to około 61-65%.

W przypadku pracowników umysłowych stosunek ten wynosił w 2024 r. 85,7% opisywanej średniej krajowej. To również oznaczało skokową poprawę, ponieważ w poprzedzających latach wskaźnik mieścił się w przedziale 80-82%.

Łącząc wnioski z obu powyższych punktów można zauważyć, że w przypadku pracowników fizycznych zarobki rosły szybciej niż średnia krajowa, ale nieco wolniej niż płaca minimalna. Ich pozycja poprawiła się w stosunku do średniej w Polsce, ale zależność od regulacji dotyczących płacy minimalnej jest bardzo widoczna.

Pensje pracowników umysłowych również rosły szybciej niż średnia krajowa dla przedsiębiorstw, ale wolniej niż w przypadku pracowników fizycznych. Dystans do średniej w Polsce również się zmniejszył, choć skala poprawy jest umiarkowana, co może obrazować stosunek wynagrodzeń tej grupy pracowników do płacy minimalnej, który w omawianym okresie uległ pogorszeniu (z dwukrotności do ok. 1,75x płacy minimalnej).

Wynagrodzenia na tle spółek porównywalnych

W celu porównania poziomu wynagrodzeń w Przedsiębiorstwie z podmiotami porównywalnymi podjęliśmy starania pozyskania informacji nt. struktury oraz wysokości wynagrodzeń od następujących spółek komunalnych:

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Turku
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o.
- Miejski Zakład Usługowy Sp. z o.o. w Skawinie
- Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Limanowej
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Końskich sp. z o.o.
- Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w sp. z o.o. w Busku Zdroju

Niestety znacząca większość powyższych spółek odmówiła przekazania szczegółowych informacji, powołując się na kwestie ochrony danych osobowych pracowników, które (w ich ocenie) nie stanowią informacji publicznej.

Wobec zaistniałej sytuacji posłużyliśmy się dostępnymi informacjami nt. stanu zatrudnienia oraz wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i świadczeń pracowniczych, które są udostępniane w ramach rocznych sprawozdań finansowych oraz sprawozdań zarządu z działalności przekazywanych do KRS. Na ich podstawie zebraliśmy dane nt. liczby zatrudnionych osób oraz dokonaliśmy kalkulacji średniego poziomu wynagrodzeń w poszczególnych spółkach komunalnych, a także wyliczenia innych wskaźników, takich jak: stosunek wynagrodzeń do ogólnego poziomu kosztów operacyjnych oraz wypracowywanych przychodów ze sprzedaży. W celu oszacowania efektywności zespołu dokonaliśmy ponadto wyliczenia średniej wartości sprzedaży generowanej przypadającej na pojedynczego pracownika.

Porównując średni poziom wynagrodzeń w Przedsiębiorstwie z wybranymi spółkami komunalnymi widzimy, że znajduje się ona po środku zestawienia (8,9 tys. zł, poniżej Końskich i Skawiny z wynagrodzeniami odpowiednio 9,1 tys. zł i 9,0 tys. zł). Wpływ na tę sytuację miał bez wątpienia bardzo dynamiczny (+26%) wzrost wynagrodzeń w 2024 r., ponieważ we wcześniejszych latach średnie pensje w Spółce znajdowały się u dołu tabeli (np. 7,1 tys. zł w 2023 r., poniżej jedynie Limanowa z 6,3 tys. zł).

Spółki porównywalne miały raczej tendencję do utrzymywania lub zmniejszania poziomu zatrudnienia, Przedsiębiorstwo się w nią generalnie wpisywało, choć w 2023 r. zatrudnienie wzrosło, to na koniec 2024 r. wróciło do poziomu wyjściowego z 2022 r.

Tabela 26. Zatrudnienie na tle podmiotów porównywalnych w latach 2022-2024

Siedziba spółki	Wskaźnik	2022	2023	2024
Sandomierz	Przychody ze sprzedaży	35 414 362	36 536 118	40 534 126
	Liczba zatrudnionych	205	210	205
	Średnie wynagrodzenie brutto*	6 581	7 076	8 927
	Dynamika wynagrodzeń rok-do-roku	-	7,5%	26,2%
Turek	Przychody ze sprzedaży	55 450 286	63 423 665	75 902 047
	Liczba zatrudnionych	196	191	184
	Średnie wynagrodzenie brutto*	6 696	7 602	8 838
	Dynamika wynagrodzeń rok-do-roku	-	13,5%	16,3%
Busko-Zdrój	Przychody ze sprzedaży	39 844 506	43 246 825	44 745 565
	Liczba zatrudnionych	157	152	148
	Średnie wynagrodzenie brutto*	6 681	7 358	8 732
	Dynamika wynagrodzeń rok-do-roku	-	10,1%	18,7%
Staszów	Przychody ze sprzedaży	27 674 431	27 448 759	29 003 528
	Liczba zatrudnionych	149	148	141
	Średnie wynagrodzenie brutto*	6 698	7 383	8 569
	Dynamika wynagrodzeń rok-do-roku	-	10,2%	16,1%
Końskie	Przychody ze sprzedaży	27 933 520	28 805 547	31 983 617
	Liczba zatrudnionych	115	111	104
	Średnie wynagrodzenie brutto*	7 305	7 860	9 141
	Dynamika wynagrodzeń rok-do-roku	-	7,6%	16,3%
Limanowa	Przychody ze sprzedaży	22 931 661	28 266 524	26 548 755
	Liczba zatrudnionych	102	101	99
	Średnie wynagrodzenie brutto*	5 659	6 345	7 185
	Dynamika wynagrodzeń rok-do-roku	-	12,1%	13,2%
Skawina	Przychody ze sprzedaży	12 433 171	14 233 426	13 989 073
	Liczba zatrudnionych	69	68	71
	Średnie wynagrodzenie brutto*	6 878	8 396	9 034
	Dynamika wynagrodzeń rok-do-roku	-	22,1%	7,6%

Źródło: Opracowanie własne, *średnie wynagrodzenie brutto rozumiane jako suma wynagrodzeń, ubezpieczeń oraz świadczeń pracowniczych podzielona przez raportowaną liczbę zatrudnionych

W celu oceny efektywności wykorzystania zasobów ludzkich wyliczyliśmy średni przychód przypadający na pojedynczego pracownika w Przedsiębiorstwie i porównaliśmy jego wartości ze spółkami referencyjnymi.

Tabela 27. Przychód na pracownika* w latach 2022-2024

Siedziba spółki	2022	2023	2024	zmiana 2023	zmiana 2024
Turek	23 576	27 672	34 376	17,4%	24,2%
Końskie	20 242	21 626	25 628	6,8%	18,5%
Busko-Zdrój	19 305	21 710	22 463	12,5%	3,5%
Limanowa	18 735	23 322	22 347	24,5%	-4,2%
Staszów	15 478	15 455	17 142	-0,1%	10,9%
Sandomierz	14 396	14 498	16 477	0,7%	13,6%
Skawina	15 016	17 443	16 419	16,2%	-5,9%

Źródło: Opracowanie własne, *średni przychód na pracownika rozumiany jako przychody ze sprzedaży podzielone przez raportowaną liczbę zatrudnionych

Na tle grupy porównawczej Spółka charakteryzuje się niskim poziomem przychodu na pracownika, co może wskazywać na nadmierne zatrudnienie lud nieefektywność. Mając jednak na względzie, że porównywane spółki mają nieco inną charakterystykę działalności, nie wolno interpretować tego wskaźnika samodzielnie, w oderwaniu od innych miar.

Wskaźnik realizowanej sprzedaży przypadającej na pracownika rósł, zwłaszcza w 2024 r. (+13,6%), jednak tempo wzrostu było niższe niż kosztów osobowych (+26,2%), co oznacza de facto spadek produktywności. Opisywana tendencja miała miejsce również w większości spółek porównywalnych, jednak i tutaj są wyjątki, gdzie przychodowość rosła szybciej od średnich wynagrodzeń prowadząc do wzrostu wydajności (spółki komunalne w Turku i Końskich).

Podobnych wniosków dostarcza analiza proporcji poziomu wynagrodzeń brutto (rozumianych jako suma wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń pracowniczych) do raportowanej sumy kosztów działalności operacyjnej. Udział wynagrodzeń w sumie kosztów rósł z roku na rok, choć tutaj należy pamiętać o istotnym wzroście płacy minimalnej, który sprawił, że tendencja ta była powszechna wśród spółek komunalnych.

Tabela 28. Wynagrodzenia brutto jako % kosztów operacyjnych* w latach 2022-2024

Siedziba spółki	2022	2023	2024
Skawina	48,8%	52,0%	56,4%
Sandomierz	46,3%	47,2%	52,7%
Staszów	43,3%	44,5%	48,7%
Busko-Zdrój	33,7%	32,7%	39,0%
Końskie	36,3%	35,9%	35,1%
Limanowa	32,3%	28,9%	34,6%
Turek	25,6%	25,2%	26,2%

Źródło: Opracowanie własne, * rozumiane jako wynagrodzenia brutto (suma wynagrodzeń, ubezpieczeń oraz świadczeń pracowniczych) podzielone przez raportowaną sumę kosztów działalności operacyjnej

Analogicznie wygląda sytuacja dla stosunku poziomu wynagrodzeń brutto (rozumianych jako suma wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń pracowniczych) do raportowanej sumy przychodów ze sprzedaży. Udział wynagrodzeń w sumie przychodów również rósł dość wyraźnie, co można łączyć ze wzrostem płacy minimalnej. W tym przypadku jednak można znaleźć wyjątki, gdzie tak rozumiana produktywność rosła (wspomniane już spółki komunalne w Turku i Końskich).

Tabela 29. Wynagrodzenia brutto jako % przychodów* w latach 2022-2024

Siedziba spółki	2022	2023	2024
Skawina	45,8%	48,1%	55,0%
Sandomierz	45,7%	48,8%	54,2%
Staszów	43,3%	47,8%	50,0%
Busko-Zdrój	34,6%	33,9%	38,9%
Końskie	36,1%	36,3%	35,7%
Limanowa	30,2%	27,2%	32,1%
Turek	28,4%	27,5%	25,7%

Źródło: Opracowanie własne, * rozumiane jako wynagrodzenia brutto (suma wynagrodzeń, ubezpieczeń oraz świadczeń pracowniczych) podzielone przez raportowaną sumę przychodów ze sprzedaży

Dodatkowe czynniki wzrostu wynagrodzeń i stanowisko Spółki

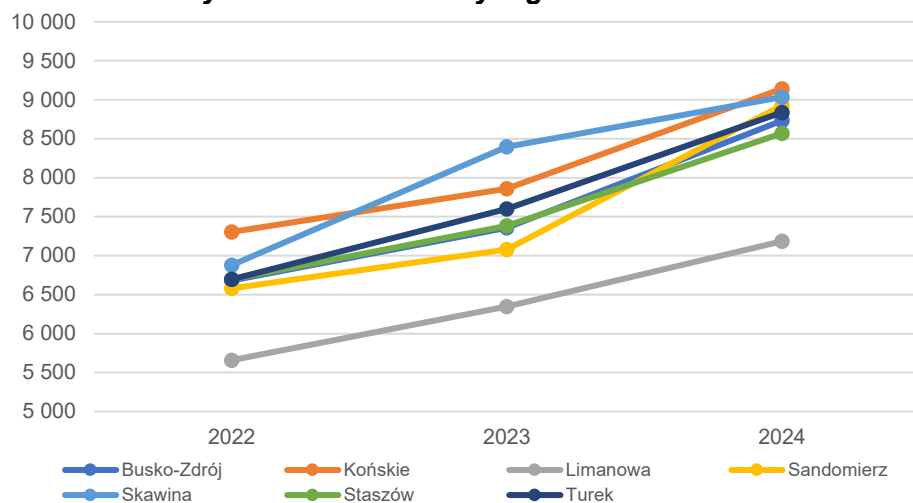
Zgodnie z informacjami otrzymanymi od Spółki wśród czynników mających wpływ na wzrost wynagrodzeń w poszczególnych grupach stanowisk były m.in. podwyżki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, wzrostu dodatków do wynagrodzeń (wg ZUZP), który był spowodowany podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia w latach 2022, 2023, 2024.

Według otrzymanych wyjaśnień w Spółce funkcjonuje Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy (ZUZP), który został podpisany w 2003 r. kiedy minimalne wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 800 zł. Wynegocjowane wtedy przez związki zawodowe działające w Spółce dodatki (% od minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku) do wynagrodzenia zasadniczego nie wpływały tak mocno na wielkość wynagrodzenia miesięcznego. Kolejne zmiany ZUZP miały miejsce w 2017 r. (minimalne wynagrodzenie wynosiło wtedy 2000 zł) i również nie powodowały tak dużego wzrostu wynagrodzeń. Dopiero zmiany minimalnego wynagrodzenia w ostatnich trzech latach znacząco wpłynęły na wielkość wynagrodzenia miesięcznego. Ponad 53% załogi to pracownicy powyżej 50-tego roku życia, którym wypłacany jest dodatek stażowy w wysokości 20% płacy zasadniczej. Duża grupa pracowników, ze względu na charakter usług jaki świadczy Spółka, pełni dyżury poza godzinami pracy. To wszystko spowodowało, że pracownicy fizyczni osiągalni wynagrodzenia równe bądź wyższe od pracowników na stanowiskach umysłowych. Obecna kadra kierownicza i inżynierska to wykwalifikowani, dłużej pracownicy, których doświadczenie ma wpływ na sprawne funkcjonowanie Spółki i szybkie reagowanie w sytuacjach awaryjnych. W związku z tym, gdy ta część pracowników zaczęła zgłaszać gotowość odejścia z pracy, Zarząd i związki zawodowe doszli do porozumienia i uzgodnili konieczność podwyższenia wynagrodzenia dla tej grupy pracowników.

Spółka boryka się z problemami naboru wykwalifikowanych pracowników typu: elektryków, elektromonterów, automatyków i kierowców autobusów. Potencjalni kandydaci po uzyskaniu informacji, jakie wynagrodzenie oferuje Zarząd, nie są zainteresowani podjęciem pracy. Przykładem jest Oczyszczalnia Ścieków, gdzie poszukiwania elektryka trwały blisko 2 lata.

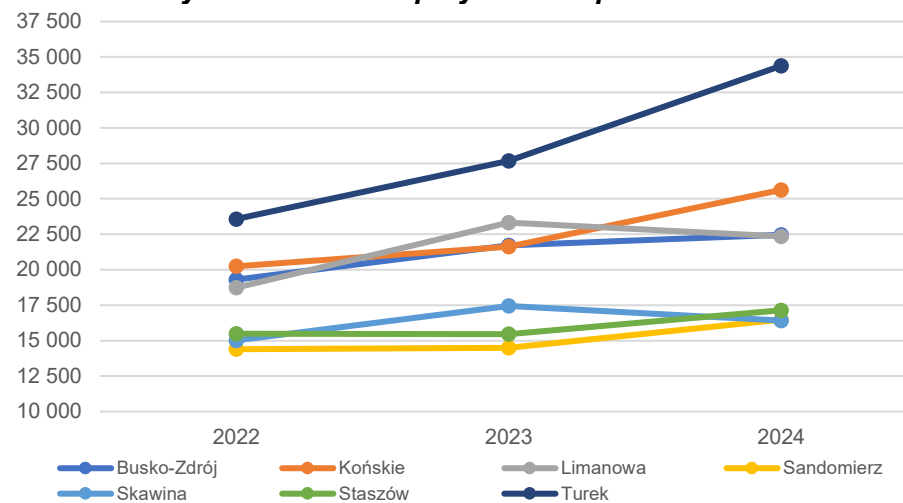
W 2024 r. Zarząd podjął negocjacje ze związkami zawodowymi, polegające na ograniczeniu dodatków zależnych od minimalnego wynagrodzenia, mających istotny wpływ na wynagrodzenie miesięczne. Efekty tego porozumienia działają od 2025 r.

Wykres 24. Średnie wynagrodzenia brutto*



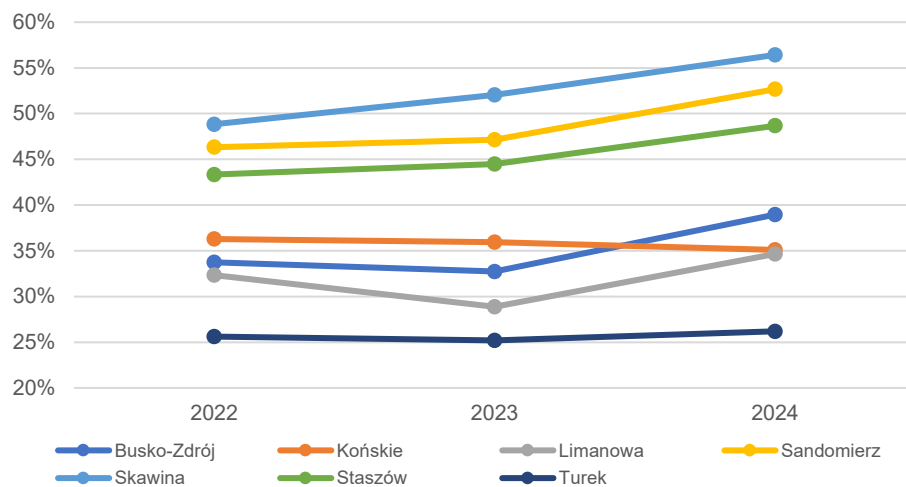
Źródło: Opracowanie własne; *wynagrodzenia, ubezpieczenia i świadczenia przez liczby zatrudnionych

Wykres 25. Średni przychód na pracownika**



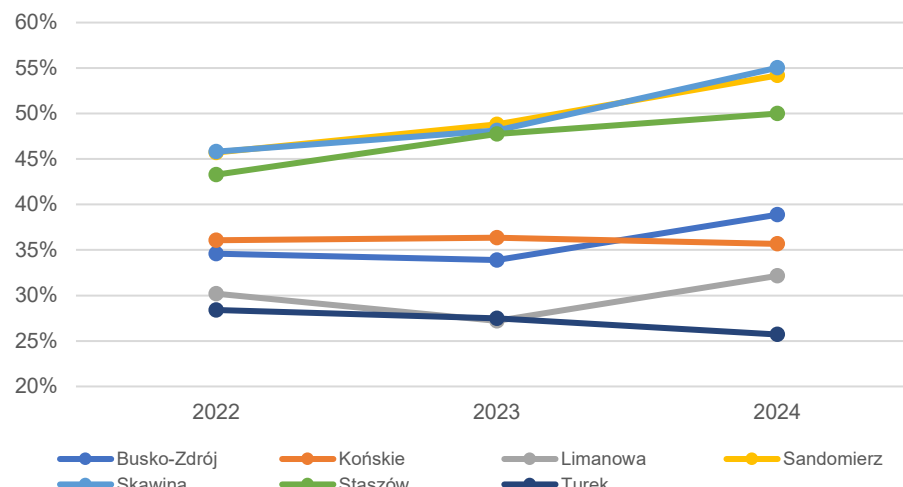
Źródło: Opracowanie własne; **przychody ze sprzedaży przez liczbę zatrudnionych

Wykres 26. Wynagrodzenia jako % kosztów operacyjnych***



Źródło: Opracowanie własne; ***wynagrodzenia, ubezpieczenia i świadczenia przez koszty operacyjne

Wykres 27. Wynagrodzenia jako % przychodów****



Źródło: Opracowanie własne; ****wynagrodzenia, ubezpieczenia i świadczenia przez przych. ze sprzed.

11. Analiza wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej

I. Ustawowy zakres wysokości wynagrodzenia członków organów spółki komunalnej

Wynagradzanie członków organów nadzorczych i zarządzających w spółkach komunalnych regulowane jest przepisami **ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami** (dalej: „**Ustawa kominowa**”). Ustawa ta wprowadza jednolite zasady ustalania wynagrodzeń dla osób pełniących funkcje w organach spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego oraz innych podmiotów publicznych. Jej celem jest zapewnienie przejrzystości, racjonalności i powiązania wysokości wynagrodzenia z zakresem odpowiedzialności oraz sytuacją ekonomiczną spółek.

Podstawą wymiaru dla obliczania wysokości poszczególnych wynagrodzeń jest przeciętne **miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat z zysku w IV kwartale roku poprzedniego, ogłaszane przez Prezesa GUS**. W 2025 roku podstawą wymiaru jest kwota ustalona zgodnie z powyższym za IV kwartał 2016, wynosząca **4.403,78 zł¹**.

1. Wynagrodzenie członków zarządu spółki komunalnej

Zgodnie z art. 4 ust. 1 Ustawy kominowej, wynagrodzenie członka zarządu składa się z dwóch części:

- 1) wynagrodzenia stałego (miesięcznego),
- 2) wynagrodzenia zmiennego (premi) – uzależnionego od wyników spółki (opcjonalnego; w zależności od spełnienia określonych warunków).

Zgodnie z art. 4 ust. 2 Ustawy kominowej, **część stałą wynagrodzenia członka zarządu** ustala się jako **iloczyn podstawy wymiaru oraz odpowiedniego mnożnika**. Mnożnik wynosi od 1 do 15 – w zależności od wielkości zatrudnienia w spółce, osiąganego rocznego obrotu netto, sumy aktywów bilansu spółki.

Konkretną wartość mnożnika, według którego liczone jest wynagrodzenie stałe, określa w uchwale zgromadzenie wspólników spółki (lub walne zgromadzenie w spółce akcyjnej). W praktyce, jeśli spółka komunalna posiada tylko jednego wspólnika (jednostkę samorządu terytorialnego), uchwałę tę podejmuje najczęściej organ wykonawczy jednostki.

Zgodnie z art. 4 ust. 1, **część stała wynagrodzenia powinna być określona w uchwale kwotowo**. Zatem odniesienie się w uchwale wyłącznie do samego algorytmu wyliczenia wynagrodzenia może budzić zastrzeżenia. Ustawowa (legalna) definicja podstawy wymiaru wynagrodzenia ma znaczenie głównie w zakresie wyznaczenia prawnych granic wynagrodzeń, zwłaszcza ich maksymalnego poziomu. Natomiast samo wynagrodzenie członków organów spółek komunalnych może być kształtowane dowolnie, o ile mieści się w granicach określonych przepisami. Co istotne, nie ma obowiązku szczegółowego określania metody wyliczenia wynagrodzenia – zarówno w odniesieniu do członków zarządu, jak i rad nadzorczych – wystarczające jest podanie w uchwale konkretnej kwoty.

¹ Zgodnie z treścią art. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2024 r. ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2025 r., *W roku 2025 podstawą wymiaru, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907), stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r.*

Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r., <https://stat.gov.pl/sygnalne/komunikaty-i-obwieszczenia/lista-komunikatow-i-obwieszczen/obwieszczenie-w-sprawie-przecietnego-miesiecznego-wynagrodzenia-w-sektorze-przedsiębiorstw-bez-wypłat-nagrod-z-zysku-w-iv-kwartale-2016-r-,59,13.html>

Wynagrodzenie zmienne może zostać wypłacone **tylko po spełnieniu celów zarządczych** określonych w uchwale wspólników spółki lub umowie z członkiem zarządu (najczęściej do celów tych należy wzrost zysku, ograniczenie kosztów, realizacja określonych inwestycji – katalog przykładowych celów zawiera art. 4 ust. 6 Ustawy kominowej). Zasadę tę wprowadza art. 4 ust. 5 Ustawy kominowej.

Cele zarządcze, wagi tych celów, a także obiektywne i mierzalne kryteria ich realizacji i rozliczania wyznacza się w *uchwale w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków organu zarządzającego* (możliwe jest też pozostawienie uszczegółowienia tych kwestii podmiotowi określającemu wynagrodzenie członka organu zarządzającego i zawierającemu z tym członkiem umowę o świadczenie usług zarządzania - art. 4 ust. 8 Ustawy kominowej).

Część zmienna wynagrodzenia członka zarządu w spółce nie może przekroczyć 50%, a w spółkach publicznych oraz innych spółkach o największym zatrudnieniu i obrotach - **100% wynagrodzenia podstawowego członka organu zarządzającego w poprzednim roku obrotowym** (art. 4 ust. 5 Ustawy kominowej).

1a. Umowa o zarządzanie z członkiem zarządu spółki komunalnej

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1) Ustawy kominowej, spółka powinna zawrzeć z członkiem zarządu umowę o świadczenie usług zarządzania na czas pełnienia funkcji, z obowiązkiem świadczenia osobistego takiego członka, bez względu na to czy działa on w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej. Zatem oprócz powołania członka zarządu, niezbędne jest też zawarcie z nim umowy o zarządzanie spółką.

2. Wynagrodzenie członków rady nadzorczej spółki komunalnej

Zasady kształtowania wynagrodzeń członków rady nadzorczej również powinny znaleźć się w uchwale zgromadzenia wspólników spółki. **Maksymalną wysokość wynagrodzenia** wyznacza art. 10 ust. 1 Ustawy kominowej – jest to **iloczyn podstawy wymiaru oraz odpowiedniego mnożnika**. Mnożnik różni się w zależności od wielkości zatrudnienia w spółce, osiąganego rocznego obrotu netto, sumy aktywów bilansu spółki. Wynosi **od 0,5 do 2,75**.

Dodatkowo, uchwała może przewidywać **podwyższenie wynagrodzenia członka organu nadzorczego do 10%**, ze względu na funkcję pełnioną w organie nadzorczym spółki lub uczestnictwo w funkcjonującym w jego ramach Komitecie.

II. Zgodność wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa z Ustawą kominową

1. Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu

Biorąc pod uwagę przesłanki wynikające z Ustawy kominowej, właściwym zakresem wynagrodzenia Członka Zarządu Spółki jest:

- a. **dla wynagrodzenia podstawowego – iloczyn podstawy wymiaru oraz mnożnika 3, 4 albo 5** (art. 4 ust. 2 pkt 3 Ustawy kominowej), ze względu na:
- Wysokość zatrudnienia pomiędzy 51 a 250 pracowników w co najmniej jednym z ostatnich lat obrotowych (2023 i 2024);
 - Sumy aktywów bilansu spółki sporządzonego na koniec 2023 r. i 2024 r. - wyższe niż równowartość w złotych 10 milionów euro, jednocześnie nie przekraczające równowartości w złotych 43 milionów euro;

b. dla wynagrodzenia zmiennego – maksymalnie 50% wynagrodzenia podstawowego członka organu zarządzającego w poprzednim roku obrotowym.

Zasady kształtowania wynagrodzeń członków zarządu PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. kształtuje uchwała nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu, zmieniona kolejnymi uchwałami:

- nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu,
- nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu,
- nr 1/2024 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18 kwietnia 2024 r. w sprawie zmiany zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu,
- nr 1/2025 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 22 stycznia 2025 r. w sprawie zmiany zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu.

Wynagrodzenie Członka Zarządu PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. składa się z **części stałej** (miesięczne wynagrodzenie podstawowe) **oraz części zmiennej** („wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy spółki”), zależnej od poziomu realizacji celów zarządczych i **nie przekraczającej 50% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym** (§ 2 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 uchwały z dnia 21 czerwca 2017 r.).

Wysokość **stałej części wynagrodzenia Prezesa Zarządu** PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. została określona w wysokości **16.000 zł brutto i może być powiększane o należny podatek VAT** (§ 2 ust. 2 uchwały nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 21 czerwca 2017 r. zmienionej § 1 uchwały nr 1/2025 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 22 stycznia 2025 r.)².

Wnioski:

Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu PGKiM innych niż Prezes Zarządu, nie została sprecyzowana w uchwale wspólników Spółki. Z uwagi jednak na to, że do organu powołany został wyłącznie Prezes, ocenie podlega sposób określenia jego wynagrodzenia. Kwota 16.000 brutto (powiększona ewentualnie o podatek VAT) odpowiada widełkom przewidzianym w art. 4 ust. 2 pkt 3 Ustawy kominowej – tj. granicom wyznaczanym przez iloczyn podstawy wymiaru i mnożnika 3 (dolna granica wynagrodzenia – 13.211,34 zł) oraz iloczyn podstawy wymiaru i mnożnika 5 (górną granicą wynagrodzenia – 22.018,90 zł). Podobnie jest w wypadku wysokości zmiennej części wynagrodzenia, która odpowiada limitowi wprowadzonemu Ustawą kominową.

² Analiza treści § 2 uchwały nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu oraz dalszych uchwał ją zmieniających wskazuje na niejasność dotyczącą wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki – w zależności od interpretacji, można przyjąć że:

- (1) wynagrodzenie każdego z Członków Zarządu składa się z części stałej i części zmiennej, przy czym wyłącznie wysokość wynagrodzenia stałego Prezesa Zarządu została określona w konkretnej wysokości, albo
- (2) każdy z ustępów § 2 jest rozłączny i ust. 2 wyczerpująco opisuje wynagrodzenie przysługujące Prezesowi Zarządu (składające się wyłącznie z części stałej wynagrodzenia), podczas gdy ust. 1 dotyczy wyłącznie składników wynagrodzenia pozostałych członków zarządu.

2. Wysokość wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej

Biorąc pod uwagę przesłanki wynikające z Ustawy kominowej, właściwą górną granicą wynagrodzenia członka rady nadzorczej spółki jest **iloczyn podstawy wymiaru oraz mnożnika 1** (art. 10 ust. 1 pkt 3) Ustawy kominowej.

Zasady kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. kształtuje **uchwała nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 16 marca 2023 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej**, sprostowana **uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie sprostowania omyłki w uchwale dotyczącej zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej**. Zgromadzenie wspólników Spółki przyjęło, że wynagrodzenie członków organu nadzorczego różni się ze względu na pełnione przez nich funkcje i wynosi od 1.383,22 zł brutto do 2096,51 zł brutto.

Wnioski:

Wszystkie wartości wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. mieszczą się w granicach wyznaczonych obowiązującymi przepisami, tj. nie przekraczają równowartości (jednokrotności) podstawy wymiaru.

3. Uchwały w sprawie wynagrodzeń

Zgodnie z Ustawą kominową, uchwała w sprawie wynagrodzenia powinna zawierać co najmniej pięć postanowień w zakresie umowy o świadczenie usług zarządzania. Postanowienia te powinny dotyczyć:

1. celów zarządczych, wagi tych celów, a także obiektywnych i mierzalnych kryteriów ich realizacji i rozliczania (art. 4 ust. 8 Ustawy kominowej),
2. zawierania umowy o świadczenie usług zarządzania na czas pełnienia funkcji, z obowiązkiem świadczenia osobistego, bez względu na to, czy działa on w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej (art. 5 ust. 1 pkt 1 Ustawy kominowej),
3. możliwości wypowiedzenia przez spółkę powyższej umowy, przy czym umowa może określać terminy wypowiedzenia zależne od okresu jej wykonywania, jednak nie dłuższe niż 3 miesiące (art. 5 ust. 1 pkt 2 Ustawy kominowej),
4. zakazu pobierania przez członka zarządu wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka organu w podmiotach zależnych od spółki w ramach grupy kapitałowej (art. 5 ust. 1 pkt 3 Ustawy kominowej),
5. obowiązku członka zarządu w zakresie informowania o zamiarze pełnienia funkcji w organach innej spółki handlowej, nabyciu w niej akcji (art. 5 ust. 1 pkt 4 Ustawy kominowej).

Uchwała nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie *zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu* zawiera wszystkie wyżej wymienione elementy³.

Uchwała zawiera również obligatoryjne postanowienie przewidujące, że wynagrodzenie uzupełniające członka zarządu przysługuje po zatwierdzeniu sprawozdania zarządu z działalności spółki, sprawozdania finansowego spółki za ubiegły rok obrotowy oraz udzieleniu

³ W zakresie celów zarządczych, zgromadzenie wspólników ustala je corocznie w odrębnej uchwale.

temu członkowi absolutorium z wykonania przez niego obowiązków (art. 4 ust. 9 Ustawy kominowej),

Spośród dodatkowych, nieobligatoryjnych postanowień dotyczących wynagradzania, w uchwale nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu znalazły się postanowienia o tym, że termin wypowiedzenia umowy o świadczenie usług zarządzania upływa z końcem miesiąca kalendarzowego (art. 5 ust. 1 pkt 2 Ustawy kominowej).

4. Umowa o świadczenie usług zarządzania zawierana z Prezesem Zarządu

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. zawarła z Prezesem Zarządu Piotrem Sołtykiem umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania z dnia 30 czerwca 2022 r. (dalej: „Umowa”).

Umowa zawiera postanowienia dotyczące kwestii, które znalazły się w uchwale nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu. Nadto reguluje szereg kwestii dodatkowych, m. in. prawa i obowiązki Prezesa oraz samej Spółki, sposób świadczenia usług, zakaz konkurencji, zasady wypowiedzania Umowy.

Art. 5 ust. 2 Ustawy kominowej zawiera katalog fakultatywnych postanowień, które mogą znaleźć się w uchwale zgromadzenia wspólników. Jest to m. in. kwestia przyznawania członkowi zarządu urządzeń technicznych i zasobów spółki (5 ust. 2 pkt 1 i art. 6 Ustawy kominowej) oraz kwestia zakazu konkurencji (art. 5 ust. 2 pkt 3 oraz art. 8 Ustawy kominowej). Odnośnie do pierwszego z tych zagadnień, uchwała w § 5 uprawnia Radę Nadzorczą do określenia zakresu i zasad udostępniania członkowi zarządu mienia Spółki.

Powyższe kwestie pojawiają się w treści Umowy (udostępnianie Prezesowi Zarządu urządzeń technicznych - § 4 Umowy, zakaz konkurencji - § 11 Umowy). Jednocześnie nie zostały zawarte w uchwale zgromadzenia wspólników. Oznacza to, że Rada Nadzorcza Spółki samodzielnie określiła zasady dotyczące udostępniania członkowi zarządu mienia Spółki oraz obowiązującego członka zarządu zakazu konkurencji - przy czym w zakresie zakazu konkurencji nie otrzymała stosownego upoważnienia zgromadzenia wspólników do samodzielnego uszczegółowienia tej kwestii.

Dla spójności, warto uzupełnić uchwałę w sprawie wynagrodzenia członków zarządu o te właśnie kwestie, pamiętając o tym by postanowienia wyczerpująco regulowały je w sposób, jaki ustawodawca przyjął w art. 5 ust. 2 pkt 1), 3), art. 6 oraz art. 8 Ustawy kominowej.

W zakresie postanowień dotyczących wynagrodzenia Prezesa, zawartych w § 8 Umowy, warto wskazać że ust. 2 określa kwotę wynagrodzenia brutto, z możliwością jej powiększenia o kwotę podatku VAT. Jednocześnie w ust. 12 wskazano, że wynagrodzenie jest wynagrodzeniem brutto w rozumieniu ustawy o informowaniu o cenach towarów i usług. Tymczasem w rzeczonyj ustawie brak jest definicji *wynagrodzenia brutto* lub pojęcia *brutto*. Aby uniknąć wątpliwości, przy założeniu że Prezes Zarządu nie prowadzi działalności gospodarczej, **warto byłoby doprecyzować brzmienie § 8 ust. 12 Umowy i zmienić jego treść w taki sposób, by wynikało z niej, że „Wynagrodzenie w wysokości przyjętej w ust. 2 powyżej, powiększone o wartość podatku VAT w wypadku gdy Zarządzający jest czynnym podatnikiem podatku VAT, obejmuje wszelkie koszty świadczenia usług przez Zarządzającego, ponoszone przez Spółkę”.**

5. Cele zarządcze wyznaczane uchwałą zgromadzenia wspólników

Cele zarządcze na rok obrotowy 2024 r. ustalono w uchwale nr 11 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 17 czerwca 2024 r. w sprawie celów zarządczych i wag dla tych celów dla Zarządu Spółki na rok obrotowy 2024. Porównując treść rzeczony uchwały z wymaganiami wynikającymi z art. 4 ust. 8 Ustawy kominowej, należy stwierdzić że w uchwale wskazano: cele zarządcze (cztery), ich wagi (procentowo), kryteria realizacji i rozliczania celów (tj. porównanie wykonanych zadań do tych ustalonych w Planie Rzeczowo-Finansowym Spółki oraz porównanie przychodów i wyniku finansowego Spółki do przychodów i wyników finansowych Spółki z roku 2023 r.).

Mimo dość krótkiej treści, uchwała dotycząca celów zarządczych jest przejrzysta. Wyznaczone cele nie budzą wątpliwości co do ich zakresu. Jasne są kryteria oceny spełnienia warunków przez Prezesa Zarządu – dość proste jest ustalenie w jaki sposób tej oceny należy dokonać.

Uwagę zwraca natomiast data przyjęcia rzeczony uchwały – **odbyło się to już w połowie roku, za który przysługiwało wynagrodzenie zmienne. Stąd, aż do 17 czerwca Prezes Zarządu nie miał możliwości poznać postawionych celów ani kryteriów ich oceny.** Skoro więc nie znał wyznaczonych celów, a przez to – co można założyć – nie przystąpił do ich realizacji w pierwszej połowie roku, pozostało mu jedynie sześć miesięcy na wypełnienie uchwalonych zadań. Potencjalnie mogłoby to prowadzić do nieporozumień w wypadku niespełnienia któregoś z celów z uwagi na wspomniane skrócenie czasu niezbędnego do jego wykonania.

Warto jest przyjmować założenia dotyczące celów zarządczych jeszcze przed rozpoczęciem okresu, który ma podlegać ocenie. Wówczas nie budzi zastrzeżeń obiektywna możliwość ich spełnienia przez ocenianego.

III. Wysokość wynagrodzenia członków organów Spółki na tle innych spółek komunalnych z innych gmin

1. Wynagrodzenie Prezesa Zarządu

Wynagrodzenia członków organów PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. należy zestawić z poziomem wynagrodzeń członków organów spółek komunalnych, których właścicielem (lub wspólnikiem większościowym) są jednostki samorządu terytorialnego o podobnej wielkości i liczbie mieszkańców jak Gmina Sandomierz. Do takich spółek należy m. in. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Biłgoraju, Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o., Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku, Miejski Zakład Usługowy Sp. z o.o. z siedzibą w Skawinie, Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju⁴.

Wynagrodzenia członków zarządu w ww. spółkach komunalnych, zgodnie z otrzymanymi informacjami w trybie dostępu do informacji publicznej, kształtują się następująco:

- 1) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Biłgoraju – **14.500 zł brutto miesięcznie** (wynagrodzenie stałe) **oraz maksymalnie 10%** wysokości wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym (wynagrodzenie zmienne),

⁴ Z wnioskiem o udostępnienie informacji w zakresie wynagrodzeń przysługujących członkom organów spółek komunalnych zwrócono się do wielu podmiotów, m. in. Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Limanowej, ZGK Świebodzice Sp. z o.o., jednakże informacji nie uzyskano – brak odpowiedzi podmioty te uzasadniały brakiem interesu po stronie wnioskodawcy, faktem iż informacja ta nie stanowi informacji publicznej, względnie odsyłały do treści Ustawy kominowej.

- 2) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o. – **prezesowi zarządu przysługuje 13.211,34 zł brutto miesięcznie** (trzykrotność podstawy wymiaru – wynagrodzenie stałe), brak informacji o wysokości części zmiennej wynagrodzenia,
- 3) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku – wynagrodzenie **stałe prezesa zarządu wynosi od 14 000 zł do 22 000 zł brutto miesięcznie**, wynagrodzenie **stałe członka zarządu wynosi od 5.500 zł do 9.000 zł⁵**; dodatkowo wynagrodzenie zmienne nie może przekroczyć **10%** wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym,
- 4) Miejski Zakład Usługowy Sp. z o.o. z siedzibą w Skawinie – **wynagrodzenie stałe członka zarządu wynosi 16.000 zł brutto miesięcznie**, wynagrodzenie zmienne **nie może przekroczyć 35%** wysokości wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym,
- 5) Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju - **wynagrodzenie stałe członka zarządu-Prezesa Zarządu wynosi 16.000 zł brutto miesięcznie**, brak informacji o części zmiennej wynagrodzenia.

Z powyższego wynika, że w spółkach komunalnych z wyłącznym lub większościowym udziałem gminy widełki wynagrodzeń członków zarządu wynoszą **od 5.500 zł (członek zarządu) lub 13.221,34 zł (prezes zarządu) do 22.000 zł** - jednakże należy wziąć pod uwagę, że kwota **5.000 zł to jedynie dolna granica możliwego wynagrodzenia członka zarządu Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku** (w praktyce wynagrodzenie to może być wyższe), **podobnie jest w wypadku kwoty 22.000 zł, która stanowi najwyższe możliwe** wynagrodzenie przysługujące prezesowi zarządu Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku (w rzeczywistości kwota ta może być niższa).

Gdyby pominąć dane dotyczące członków organu zarządzającego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku (z przyczyn podanych powyżej, a także z przyczyn wskazanych w przypisie nr 6 na dole), widełki wynagrodzenia stałego członków zarządu spółki komunalnej plasowałyby się **między 13.221,34 zł a 16.000 zł brutto miesięcznie**.

Wynagrodzenie Prezesa Zarządu PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. odpowiada wysokości wynagrodzeń przysługujących członkom zarządu w Miejskim Zakładzie Usługowym Sp. z o.o. z siedzibą w Skawinie, Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju, a także znajduje się w połowie skali możliwego wynagrodzenia prezesa zarządu w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku. Są to trzy z pięciu porównywanych spółek komunalnych. W dwóch pozostałych (Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Biłgoraju oraz Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o.) wynagrodzenia prezesa/ członka zarządu są niższe aniżeli w PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.

⁵ Wątpliwości budzi poprawność mechanizmu oraz widełek wynagrodzeń przysługujących członkom zarządu tej spółki, wynikająca z uchwały Uchwała Nr 4/2023 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. z dnia 13 lipca 2023 r. Nadto, określanie konkretnej wysokości wynagrodzenia stałego członków zarządu pozostawiono w zakresie uprawnień rady nadzorczej – dlatego też nie jest wiadomym, jaka jest szczegółowa wysokość tego wynagrodzenia w 2025 r.

Można zatem uznać, że pod względem konkurencyjności i zgodności z realiami rynkowymi, **wynagrodzenie stałe Prezesa Zarządu PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. zostało ustalone w prawidłowej, rynkowej, wysokości.**

Jeśli zaś chodzi o zmienną część wynagrodzenia, można ją porównać do trzech z wyżej wymienionych spółek komunalnych, tj.: Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Biłgoraju, Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku, Miejskiego Zakładu Usługowego Sp. z o.o. z siedzibą w Skawinie. W dwóch pierwszych podmiotach zmienna część wynagrodzenia wynosi 10%, w trzecim – 35%.

Powyższe prowadzi do wniosku, że **wynagrodzenie zmienne przysługujące Prezesowi Zarządu PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. zostało ustalone na wyższym poziomie** aniżeli w porównywanych spółkach, przy jednoczesnym zachowaniu prawidłowych limitów wynikających z Ustawy kominowej.

2. Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej

Miesięczne wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Spółki zostały zestawione z miesięcznymi wynagrodzeniami członków organu nadzorczego wcześniej wymienionych spółek komunalnych, które kształtują się następująco:

- 1) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Biłgoraju:
 - a. Przewodniczący Rady Nadzorczej - **1.500 zł** brutto,
 - b. Zastępca przewodniczącego Rady Nadzorczej - **1.300 zł** brutto;
 - c. Członek Rady Nadzorczej - **1.200 zł** brutto,
- 2) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o. – wynagrodzenie stanowi iloczyn podstawy wymiaru oraz mnożnika odpowiednio:
 - a. dla przewodniczącego organu nadzorczego 0,58 (co daje kwotę **2.554,19 zł**),
 - b. dla zastępcy przewodniczącego i sekretarza 0,45 (co daje kwotę **1.981,70 zł**),
 - c. dla członków organu nadzorczego 0,39 (co daje kwotę **1.717,47 zł**),
- 3) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku – wynagrodzenie stanowi iloczyn podstawy wymiaru oraz mnożnika odpowiednio:
 - a. Przewodniczący – 1 (co daje kwotę **4.403,78 zł**),
 - b. Wiceprzewodniczący - 0,95 (co daje kwotę **4.183,59 zł**),
 - c. Sekretarz – 0,85 (co daje kwotę **3.743,21 zł**),
 - d. Członek – 0,65 (co daje kwotę **2.862,46 zł**);dodatkowo przewodniczący, wiceprzewodniczący i sekretarz rady nadzorczej otrzymują **dodatkowo 10%** ww. kwoty,
- 4) Miejski Zakład Usługowy Sp. z o.o. z siedzibą w Skawinie – przewodniczący rady nadzorczej otrzymuje **919,49 zł** brutto, członek rady nadzorczej – **835,90 zł** brutto,
- 5) Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju – przewodniczący otrzymuje **2.000 zł brutto**, a członek – **1.600 zł brutto**.

Najniższe wynagrodzenie spośród wyżej wymienionych wynosi:

- a. dla przewodniczącego - **919,49 zł**,
- b. dla członka organu - **835,90 zł brutto**.

Najwyższe wynagrodzenie spośród wyżej wymienionych wynosi:

- a. dla przewodniczącego - **4.403,78 zł**

- b. dla członka organu - **2.862,46 zł brutto**.

Dodatkowo, niektóre z jednostek wyróżniają inne funkcje pełnione przez członków organu, takie jak:

- a. wiceprzewodniczący, który może liczyć na wynagrodzenie od **1.981,70 zł do 4.183,59 zł**,
- b. sekretarz, który otrzymuje wynagrodzenie wynoszące od **1.981,70 zł do 3.743,21 zł**.

Na tle powyższych danych, **poziom wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. należy uznać za rynkowy i uzasadniony**. Wpisuje się w średnią wysokość, wyznaczaną wyżej podanymi widełkami. Odmienne aniżeli w wypadku wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki, kwoty przypadające członkom jej Rady Nadzorczej plasują się bliżej środka skali.

IV. Zalecenia zmian w dokumentach dotyczących wynagrodzeń kadry zarządzającej Spółki

Kroki, jakie należy podjąć w zakresie normatywnych źródeł wynagrodzenia członków organów Spółki, aby były one w pełni poprawne:

1. **uzupełnienie uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu** – w taki sposób, by zawierała nie tylko kwestie obligatoryjne wynikające z Ustawy kominowej, ale także kwestie fakultatywne, które Rada Nadzorcza planuje uregulować w Umowie z członkiem Zarządu (w chwili obecnej jest to: udostępnianie Prezesowi Zarządu urządzeń technicznych oraz zakaz konkurencji); obecnie Rada Nadzorcza samodzielnie określa dużą część kwestii zawartych w Umowie;
2. **sprecyzowanie treści § 2 uchwały nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu** – w taki sposób, by nie budziło wątpliwości że ust. 1 (składniki wynagrodzenia każdego członka zarządu) stanowi zasadę ogólną, natomiast ust. 2 wprowadza (uszczegóławia) konkretną wysokość wynagrodzenia stałego Prezesa Zarządu;
3. **zmiana § 8 ust. 12 Umowy** w taki sposób, by precyzyjniej określała jak rozumiane jest „wynagrodzenie brutto” (szczególnie w sytuacji, gdy Prezes Zarządu nie prowadzi działalności gospodarczej);
4. w zakresie **uchwały w sprawie celów zarządczych i wag dla tych celów** – uchwała ta powinna być podejmowana przed rozpoczęciem okresu, na jaki wyznaczane są cele; pozwoli to uniknąć potencjalnych nieporozumień dotyczących okresu w jakim możliwe było wypełnienie postawionych celów.

Tabela 30. Zestawienie informacji nt. wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej w spółkach porównywanych

NAZWA SPÓŁKI	ILOŚĆ UMÓW O PRACĘ ORAZ UMÓW ZLECENIE	RODZAJE STANOWISK	SKŁADNIKI WYNAGRODZENIA CZŁONKA ZARZĄDU	WYSOKOŚĆ SKŁADNIKÓW WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU	SKŁADNIKI WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ	WYSOKOŚĆ SKŁADNIKÓW WYNAGRODZENIA CZŁONKA RADY NADZORCZEJ
Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Biłgoraju	203 umowy o pracę, 2 umowy zlecenia	36 rodzajów stanowisk – szczegóły w odpowiedzi Spółki na DIP.	1. Wynagrodzenie całkowite, 2. Wynagrodzenie zmienne.	Wynagrodzenie stałe Członka zarządu: 14.500 zł brutto. Wynagrodzenie zmienne w danym okresie rozliczeniowym nie może przekroczyć 10% wysokości wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym dla którego dokonywane jest obliczenie w zależności od stopnia realizacji celów postawionych dla zarządu spółki.	Stale wynagrodzenie brutto.	Przewodniczący Rady Nadzorczej - 1.500 zł brutto. Zastępca przewodniczącego Rady Nadzorczej - 1.300 zł brutto. Członek Rady Nadzorczej - 1.200 zł brutto.
Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju	169 umów o pracę, 2 umowy zlecenia	Stanowiska robotnicze i nierobotnicze (wg ogólnej klasyfikacji GUS) ⁶ .	Brak szczegółów, odwołanie do Ustawy kominowej – szczegóły w odpowiedzi na DIP.	Wynagrodzenie stałe Członka Zarządu-Prezesa Zarządu – 16.000 zł brutto.	Brak szczegółów, odwołanie do Ustawy kominowej – szczegóły w odpowiedzi na DIP.	1. Przewodniczący – 2.000 zł brutto, 2. Członek – 1.600 zł brutto.
Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Limanowej	98 umów o pracę, 4 umowy zlecenia	19 rodzajów stanowisk, szczegóły w odpowiedzi na wniosek DIP.	1. Wynagrodzenie zasadnicze, 2. Nagroda roczna.	Odmowa odpowiedzi.	Ryczałt miesięczny.	Odmowa odpowiedzi.
Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy Sp. z o.o. z	142 umowy o pracę, 4 umowy cywilnoprawne	28 rodzajów stanowisk, szczegóły w odpowiedzi na wniosek DIP.	Informacja dotyczy wynagrodzenia Prezesa Zarządu: 1. Wynagrodzenie stałe,	Wynagrodzenie Prezesa Zarządu wynosi trzykrotność podstawy wymiaru o którym mowa w art.1 ust. 3 pkt 11 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami.	Brak odpowiedzi, ale z informacji nt. podstawy wymiaru (vide: tabela po prawej stronie) można wyciągnąć wniosek, że jest to wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne.	Podstawą wymiaru wynagrodzenia członków organu nadzorczego jest wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016r. oraz mnożnika odpowiednio:

⁶ Brak dalszych wyjaśnień w odpowiedzi na wniosek DIP.

siedzibą w Staszowie			2. Wynagrodzenie zmienne.	Co do szczegółów – odmowa odpowiedzi.		- dla przewodniczącego organu nadzorczego 0,58 - dla zastępcy przewodniczącego 0,45 - dla sekretarza organu nadzorczego 0,45 - dla członków organu nadzorczego 0,39.
Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Turku	184 umowy o pracę ⁷	78 rodzajów stanowisk, szczegóły w odpowiedzi na wniosek DIP.	1. Wynagrodzenie stałe, 2. Wynagrodzenie zmienne.	Wynagrodzenie Stałe Prezesa Zarządu wynosi od 14 000 zł do 22 000 zł. Rada Nadzorcza ustala wysokość wynagrodzenia stałego dla Prezesa Zarządu ⁸ . Wynagrodzenie Stałe Członka Zarządu wynosi od 5500 zł do 9000 zł. Rada Nadzorcza ustala wysokość wynagrodzenia stałego dla Członka Zarządu. Wynagrodzenie Zmienne jest uzależnione od poziomu realizacji Celów Zarządczych i nie może przekroczyć 10% rocznego Wynagrodzenia Stałego Członka Zarządu Spółki uzyskanego w poprzednim roku obrotowym ⁹ .	1. Wynagrodzenie stałe, 2. Wynagrodzenie dodatkowe (w odpowiedzi Spółki nie było mowy o wynagrodzeniu dodatkowym, ale z uchwały – vide: tabela po prawej stronie - można wyciągnąć wniosek, że niektórym członkom Rady Nadzorczej przysługuje też wynagrodzenie dodatkowe.	1) Przewodniczący – 1 2) Wiceprzewodniczący - 0,95 3) Sekretarz – 0,85 4) Członek – 0,65 podstawy wymiaru, o którym mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami. Przewodniczący, Wiceprzewodniczący i Sekretarz Rady Nadzorczej otrzymują dodatkowo 10% kwoty ¹⁰ .
Miejski Zakład Usługowy Sp. z o.o. z siedzibą w Skawinie	71 umów o pracę, 1 kontrakt menadżerski z Prezesem Zarządu	Stanowiska biurowe oraz fizyczne. 24 rodzaje stanowisk – szczegóły w	1. Wynagrodzenie stałe, 2. Wynagrodzenie zmienne.	W 2024 roku: • wynagrodzenie stałe: 16 000 zł brutto, • wynagrodzenie zmienne: 35% wysokości rocznego wynagrodzenia brutto,	Stale wynagrodzenie brutto.	Przewodniczący Rady Nadzorczej – 919,49 zł brutto. Członek Rady Nadzorczej – 835,90 zł brutto.

⁷ Według informacji ze Spółki: „Spółka zatrudnia obecnie 184 pracowników” – nie odniesiono się do pytania o umowy zlecenie, należy więc stwierdzić że Spółka posiada wyłącznie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

⁸ Przesłano kolejny wniosek o dostęp do informacji publicznej w zakresie ww. uchwał Rady Nadzorczej, jednak pozostał bez odpowiedzi.

⁹ Uchwała Nr 4/2023 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. z dnia 13 lipca 2023 r.

¹⁰ Uchwała nr 7/2024 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z dnia 5 czerwca 2024 r.

		odpowiedzi Spółki na DIP.		Na 2025 rok: <ul style="list-style-type: none"> wynagrodzenie stałe: 16 000 zł brutto, wynagrodzenie zmienne: 35% wysokości rocznego wynagrodzenia brutto. 		
--	--	---------------------------	--	--	--	--

Źródło: Opracowanie własne na podstawie uzyskanych odpowiedzi na wnioski o udostępnienie informacji publicznej

Dodatkowo, 4 ze Spółek udzieliły informacji **dotyczącej powodów nieotrzymywania przez któregoś z członków rady nadzorczej wynagrodzenia**. Były to:

1. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Biłgoraju – każdy z członków rady nadzorczej otrzymuje wynagrodzenie;
2. Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju - każdy z członków rady nadzorczej otrzymuje wynagrodzenie;
3. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy Sp. z o.o. z siedzibą w Staszowie - każdy z członków rady nadzorczej otrzymuje wynagrodzenie
4. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Limanowej – tylko jeden członek rady nadzorczej nie otrzymuje wynagrodzenia, **wynika to z umowy ze współnikiem**.

Odnosnie pytania o **wysokość wynagrodzenia na każdym ze stanowisk w spółce (aktualnej oraz na lata poprzednie)**, odpowiedzi udzieliła tylko jedna Spółki. Pozostałe Spółki powoływały się na konieczność wykazania interesu faktycznego w uzyskaniu takiej informacji, lub stwierdzały że taka informacja nie stanowi informacji publicznej.

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju wskazało, że wynagrodzenia poszczególnych pracowników wynikają z Regulaminu Wynagradzania Pracowników Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju (uchwała Zarządu spółki nr 13/2021)¹¹.

¹¹ Przesłano kolejny wniosek o dostęp do informacji publicznej w zakresie ww. Regulaminu, jednak pozostał bez odpowiedzi.

12. Analiza wybranych kosztów działalności

Analiza wybranych kosztów operacyjnych

W ramach audytu przeprowadzono analizę wybranych kosztów operacyjnych ponoszonych przez Spółkę w latach 2022–2024. Celem analizy było zbadanie zasadności, racjonalności i celowości ponoszenia wybranych wydatków w kontekście prowadzonej działalności komunalnej oraz weryfikacja, czy ich poziom i struktura pozostają uzasadnione względem charakteru i skali wykonywanych zadań.

Dokonałmy przeglądu prawie 1000-stronicowej listy wydatków wg asortymentu za lata 2022–2024. Analizie podlegały zarówno koszty materiałowe, jak i usług obcych, z uwzględnieniem wydatków cyklicznych oraz jednorazowych.

Kategorie analizowanych kosztów obejmowały:

- **materiały i surowce** – takie jak kruszywa (piasek, beton, cement), wapno, sól, flokulant;
- **surowce energetyczne** - w tym wydatki na paliwo, energię elektryczną i gaz;
- **elementy hydrauliczne** – m.in. armaturę, zawory, rury, złącza, wodomierze, przewody hydrauliczne, wirniki oraz inne wykorzystywane w bieżącej eksploatacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnej i infrastruktury technicznej;
- **części zamienne i utrzymanie sprzętu** – ogumienie, wulkanizację, części eksploatacyjne oraz naprawy i konserwację pojazdów i maszyn;
- **artykuły i wyposażenie biurowe** – artykuły papiernicze i biurowe, a także wybrane wyposażenie biura (artykuły meblarskie);
- **środki higieniczne i BHP** – w tym do mycia i dezynfekcji, worki na śmieci oraz rękawice zabezpieczające;
- **procesy gospodarki odpadami i osadami** – obejmujące koszty zagospodarowania odpadów i osadów ściekowych przez podmioty zewnętrzne;
- **usługi administracyjne i pomocnicze** – usługi pocztowe i kurierskie, monitoring i ochrona obiektów, koszty telekomunikacyjne;
- **usługi techniczne i specjalistyczne** – usługi spawalnicze i budowlane, laboratoryjne badania jakości wody, zarządzanie flotą i monitoring GPS, kontrola biletów, obsługa BHP i medycyna pracy, a także usługi związane z inteligentnym opomiarowaniem (smart metering).

Przeprowadzona analiza potwierdziła, że większość ponoszonych kosztów ma charakter racjonalny i uzasadniony w kontekście działalności operacyjnej Spółki. Wydatki na surowce energetyczne (paliwo, energia elektryczna, gaz), materiały eksploatacyjne (piasek, wapno, cement), środki higieniczne, a także elementy hydrauliczne i części zamienne nie wykroczyły poza średnie historyczne ceny rynkowe.

Także koszty usług obcych, takich jak: obsługa telematyki pojazdów, kontrola biletów, badania laboratoryjne, obsługa BHP i medycyna pracy, utrzymanie systemów ochrony i monitoringu czy inteligentne urządzenia pomiarowe, mieściły się w typowym zakresie wydatków niezbędnych do zapewnienia ciągłości i jakości usług komunalnych, a ich ceny nie wykroczyły poza rynkowe standardy.

W przypadku pozycji budzących nasze wątpliwości (wydatki o nieznanym przeznaczeniu, wysokiej kwocie przy nieznanym przedmiocie transakcji, specyficznych usługach, etc.) przekazaliśmy pytania uzupełniające. Lista takich wydatków wraz z otrzymanymi wyjaśnieniami ze strony Spółki stanowi załącznik nr 1 do raportu.

Po analizie otrzymanych odpowiedzi nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości ani wydatków nieadekwatnych do charakteru działalności. Ceny analizowanych pozycji pozostają spójne z warunkami rynkowymi i nie wskazują na zawyżenie stawek.

Zaznaczamy jednocześnie, że opisywana analiza kosztów miała ograniczony zakres, a wybranych wypadkach wybiórczy charakter, oparty na wybranej próbie i przekazanych nam dokumentach, dostosowany do skali zlecenia. Ponadto odpowiedzi Spółki mają w większości przypadków charakter oświadczeń, które nie podlegały dalszej weryfikacji. W szczególności dla prac remontowych, budowlanych i pokrewnych nie jest nam znana ich skala (poza informacją o kwotach), realny nakład prac i zapotrzebowanie na materiały, ani końcowy rezultat. Wobec tego nie jest możliwa ocena adekwatności i racjonalności ich kosztów, gdyż wykracza to poza ramy naszego opracowania.

W dalszym etapie rekomenduje się kontynuację monitoringu kosztów w ujęciu rodzajowym, w szczególności w obszarach paliw, napraw, gospodarki odpadami i usług technicznych, które mają istotny wpływ na poziom kosztów własnych działalności Spółki.

Analiza kosztów doradców zewnętrznych

Zweryfikowaliśmy także kwestię korzystania przez Spółkę z usług zewnętrznych doradców, w szczególności w zakresie prawnym, mając na względzie zatrudnienie w jej ramach radcy prawnego.

W 2022 r. wydano ok. 30 tys. zł na usługi doradcze, z czego ponad 15 tys. zł to usługa IOD, tj. Inspektora Danych Osobowych. Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. wniosków taryfowych do Wód Polskich (7 tys. zł) oraz opracowania dokumentacji przetargowej na armaturę wod-kan i wodomierze (5 tys. zł), a reszta innych mniej kosztownych usług doradczych kancelarii prawnej (niecałe 3 tys. zł).

W 2023 r. wydano ok. 68 tys. zł na usługi doradcze, z czego ponad 15 tys. zł to usługa IOD, tj. Inspektora Danych Osobowych. Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. wynagrodzenia w ramach umowy zlecenia radcy prawnego, który wcześniej był zatrudniony na etacie (31 tys. zł), a także oraz przygotowanie SIWZ i przeprowadzenie postępowania przetargowego opracowania dokumentacji przetargowej na wodomierze (5 tys. zł, spółka utworzyła komórkę organizacyjną ds. zamówień publicznych dopiero w 2025 r.), przygotowanie wniosku taryfowego na zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odbiór ścieków (5 tys. zł), usługi doradczej w zakresie rozliczenia PSZOK ZOM (3,5 tys. zł), opinię dot. cennika odprowadzania wód opadowych i roztopowych oraz za analizę dokumentacji dotacyjnej i opracowanie argumentacji prawnej ws. rekompensaty za usługę transportu zbiorowego (3,4 tys. zł), a reszta innych mniej kosztownych usług doradczych (łącznie 4,5 tys. zł).

W 2024 r. wydano ok. 46 tys. zł na usługi doradcze, z czego prawie 20 tys. zł to usługa IOD, tj. Inspektora Danych Osobowych. Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. przygotowania projektu uchwały ws. powierzenia kompetencji w zakresie ustalania cen i opłat za wody opadowe (7 tys. zł), końcowego rozliczenia umowy z kancelarią prawną (7 tys. zł), wdrożenia procedury „sygnalistów” (3,3 tys. zł) oraz opinii prawnej ws. wysokości cen za usługi wprowadzania wód opadowych i roztopowych do systemu kanalizacji deszczowej (3 tys. zł), a reszta innych mniej kosztownych usług doradczych (łącznie 6,3 tys. zł).

Poniżej zamieszczamy otrzymany od Spółki opis podmiotów, z których usług korzystała:

- *Kancelaria Krzyszczak Legal – zajmuje się doradztwem w zakresie prawa wodnego obejmujące sprawy związane ze stosowaniem przepisów ustawy z dn.07.06.2001 r. o*

zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, oferuje pomoc prawną w tworzeniu wniosków o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz reprezentuje firmę przed organem regulacyjnym do chwili zatwierdzenia wniosku;

- Kancelaria Prawno-Podatkowa Kacper Soloniewicz - działalność z zakresu prawa podatkowego, prawa handlowego oraz prawa karnego skarbowego m.in. dla Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Od kilku lat Kancelaria silnie związana jest z podmiotami z zaangażowaniem kapitału Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego doradzając na stałe takim podmiotom jak Wojskowe Zakłady Lotnicze Nr 1 S.A., Wodociągi Płockie sp. z o.o., Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej – Krośnieński Holding Komunalny sp. z o.o.
- FRESH BIZ Piotr Pietruszka – firma zajmująca się doradztwem w zakresie pozyskiwania środków z programów unijnych oraz rozliczaniem tych środków.
- Pracownia Zamówień Publicznych – P. SPERCZYŃSKI – wyspecjalizowana firma zajmująca się zamówieniami publicznymi, doradzająca spółce w sprawie zorganizowania przetargu na armaturę wodno-kanalizacyjną w związku ze zbliżaniem się do progu przetargowego na zakup w/w armatury.

Wartość usług doradczych nie wykazywała jednoznacznej tendencji wzrostu wartości w czasie, a zgodnie z wyjaśnieniami Spółki dotyczyła przede wszystkim usługi Inspektora Danych osobowych, a także usług doradczych i prawnych w obszarach wymagających dużego doświadczenia i specjalistycznej wiedzy. Jednocześnie koszty usług doradczych stanowiły niewielki ułamek wszystkich kosztów (nie więcej niż 0,2% w latach 2022-2024), w tym kosztów usług obcych (nie więcej niż 1% w latach 2022-2024).

Analiza wydatków reprezentacyjnych, marketingowych, sponsorskich

Przedsiębiorstwo ponosiło ograniczone wydatki na marketing, były to w szczególności umowy sponsorskie zawierane z lokalnymi instytucjami kulturalnymi (Fundacja Kultury i Sztuki „Taki Jestem”, Sandomierskie Centrum Kultury) obejmujące promocję Spółki w ramach wydarzeń muzycznych i filmowych oraz klubami sportowymi i podmiotami z nimi związanymi (Sandomierski Klub Sportowy „Wisła”, Ludowy Klub Sportowy „Sandomierz”, Fundacja „Sandomierzanie”) obejmujące promocję Spółki jako podmiotu wspierającego. Umowy opiewały na kwoty od 5 do 20 tys. zł i nie przekraczały kwoty 43 tys. zł rocznie. Przekazywano również środki w ramach darowizn, które nie przekraczały kwoty 20 tys. zł rocznie. Łączna kwota wydatków sponsoringowych i darowizn była równa 44,6 tys. zł w 2022 r., 41,7 tys. zł w 2023 r. oraz 57,2 tys. zł w 2024 r.

Tabela 31. Wydatki sponsoringowe i darowizny

Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024
Fundacja Kultury i Sztuki "Taki Jestem"	20,0	10,0	10,0
Sandomierskie Centrum Kultury	5,0	0,0	11,0
Sandomierski Klub Sportowy "Wisła"	0,0	15,0	7,0
Fundacja "Sandomierzanie"	0,0	6,0	15,0
Ludowy Klub Sportowy "Sandomierz"	0,0	10,0	0,0
Darowizny	19,6	0,7	14,2
Razem	44,6	41,7	57,2

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Podsumowanie

W ramach analizy wybranych kosztów operacyjnych nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości ani wydatków nieadekwatnych do charakteru działalności. Ceny analizowanych pozycji pozostają spójne z warunkami rynkowymi i nie wskazują na zawyżenie stawek.

Przeprowadzona analiza potwierdziła, że przeważająca większość ponoszonych kosztów ma charakter racjonalny i uzasadniony w kontekście działalności operacyjnej Spółki.

W naszej ocenie możliwości zmniejszenia kosztów wykonywania zadań własnych Gminy bez zmniejszenia liczby i skali świadczonych usług, przy jednoczesnym utrzymaniu jakości świadczonych usług są ograniczone i skupiają się raczej na zwiększaniu efektywności prowadzonej działalności (poszukiwanie tańszych dostawców, tworzenie zapasów surowców i materiałów po atrakcyjniejszych cenach) niż wykluczaniu całych grup wydatków uznanych za zbędne.

Wartość usług świadczonych przez doradców zewnętrznych (odpowiednio 30, 68 i 46 tys. zł w latach 2022-2024) nie wykazywała jednoznacznej tendencji wzrostowej, a zgodnie z wyjaśnieniami Spółki dotyczyła przede wszystkim usługi Inspektora Danych osobowych (15-20 tys. zł rocznie), a także usług doradczych i prawnych w obszarach wymagających dużego doświadczenia i specjalistycznej wiedzy (m.in. postępowania przetargowe). Jednocześnie koszty usług doradczych stanowiły niewielki ułamek wszystkich kosztów (nie więcej niż 0,2% w latach 2022-2024), w tym kosztów usług obcych (nie więcej niż 1% w latach 2022-2024).

Wydatki marketingowe obejmowały umowy sponsorskie z lokalnymi instytucjami kulturalnymi oraz klubami sportowymi. Łączna kwota wydatków sponsoringowych i darowizn była równa 44,6 tys. zł w 2022 r., 41,7 tys. zł w 2023 r. oraz 57,2 tys. zł w 2024 r. Istnieje możliwość ograniczenia tych wybranych, natomiast nie wydają się one nadmierne do skali prowadzonej działalności oraz przynosiły pożytek dla lokalnej społeczności.

W przypadku kosztów działalności operacyjnej, w tym wyszczególnionych powyżej kosztów doradców zewnętrznych oraz wydatków marketingowych i dobroczynnych należy zwrócić uwagę na specyficzną sytuację wynikową Spółki związaną z bardzo niską rentownością prowadzonej działalności (tj. niską kwotą zysku netto w stosunku do przychodów). W takiej sytuacji ograniczenie kosztów o kwotę, która jest mała z perspektywy skali działalności Spółki, przekłada się na relatywnie wysoki wzrost wartości zysku netto. W przypadku zaniechania działalności marketingowej i dobroczynnej w 2024 r. (57,2 tys. zł) koszty działalności (41,7 mln zł) spadłyby jedynie o -0,14%, natomiast zysk netto (258 tys. zł) wzrósłby aż o 17,9%. Zatem kluczowa pozostaje odpowiedź na pytanie, czy racjonalne jest powiększenie zysku kosztem ograniczenia tego typu wydatków.

Jednocześnie, mając na względzie powyższą specyfikę (niska rentowność), rekomendowana jest kontynuacja monitoringu kosztów w ujęciu rodzajowym, gdyż każde, nawet względnie małe kwotowe ograniczenie wydatków, ma znaczący procentowy wpływ na zysk netto. W szczególności w obszarach paliw, napraw, gospodarki odpadami i usług technicznych, które mają istotny wpływ na poziom kosztów własnych działalności Spółki. Natomiast zaznaczamy również, że głównym celem działalności Przedsiębiorstwa nie jest generowanie jak najwyższego zysku, a efektywne wypełnianie powierzonych zadań własnych Gminy.

Przypominamy jednocześnie, że opisywana analiza kosztów miała ograniczony zakres, a wybranych wypadkach wybiórczy charakter, oparty na wybranej próbie i przekazanych nam dokumentach, dostosowany do skali zlecenia. Ponadto odpowiedzi Spółki mają w większości przypadków charakter oświadczeń, które nie podlegały dalszej weryfikacji. W szczególności dla prac remontowych, budowlanych i pokrewnych nie jest nam znana ich skala (poza informacją o kwotach), realny nakład prac i zapotrzebowanie na materiały, ani końcowy rezultat. Wobec tego nie jest możliwa ocena adekwatności i racjonalności ich kosztów, gdyż wykracza to poza ramy naszego opracowania.

13. Analiza działalności komercyjnej

Jak wskazano w punkcie 1 Raportu opisującym obszary działalności Przedsiębiorstwa, a także w analizie prawnej powierzonych zadań, wszystkie realizowane przez Spółkę zadania (dostarczania wody i odbioru ścieków, odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, prowadzenia PSZOKu, zimowego i letniego utrzymania dróg i zieleni miejskiej, administrowania cmentarzem komunalnym, transportu zbiorowego oraz zarządzania i administrowania budynkami i lokalami) stanowią zadania własne Gminy o charakterze zadań użyteczności publicznej.

Spółka prowadzi jednocześnie relatywnie szeroko zakrojoną działalność komercyjną, za którą należy uznać każdą działalność nie wchodzącą w zakres tych powierzonych przez Gminę.

Jednocześnie działalność komercyjna:

- jest naturalnym przedłużeniem działalności podstawowej,
- jest oparta na wykorzystaniu tego samego majątku i zasobów, które służą realizacji zadań własnych Gminy,
- nie była prowadzona w sposób strategiczny z perspektywy całego Przedsiębiorstwa, z celem generowania istotnej nadwyżki finansowej,
- w analizowanym okresie nie była przewidziana w jednoznaczny i formalny sposób w planach rozwoju Spółki ani jej zakładów,
- miała charakter uzupełniający wobec działalności podstawowej,
- była realizowana w sposób rozproszony.

Poniżej przedstawiono prowadzoną przez Spółkę działalność komercyjną w rozbiciu na poszczególne zakłady, wraz ze wskazaniem dodatkowych źródeł przychodów oraz potencjalnego ich rozwoju.

ZWiK, Zakład Wodociągów i Kanalizacji

W przypadku ZWiK można mówić o największej skali działalności komercyjnej, która opiera się na szeregu usług i produktów, w tym: odbioru nieczystości ciekłych z obszarów nieskanalizowanych, hurtowej dostawy wody i odbioru ścieków zawieranych z przedsiębiorstwami i innymi gminami (gmina Dwikozy, gmina Obrazów, gmina Wilczyce, gmina Gorzyce), udrożnienia kanalizacji, wykonania przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych oraz sprzedaży armatury.

Zgodnie z przekazanymi informacjami skalę działalności ZWiK można szacować na ponad 5,32 mln zł w 2024 r., podczas gdy w 2022 r. było to jeszcze 4,05 mln zł. Widać więc znaczący wzrost w tym obszarze. Jednocześnie z perspektywy udziału sprzedaży komercyjnej w sumie przychodów zakładu możemy mówić o stabilnym poziomie, który w analizowanym okresie wynosił ok. 27-30%. Szczegółowe dane zostały zamieszczone w tabeli poniżej.

Spółka nie przewiduje zwiększenia sprzedaży ww. usług komercyjnych, ponieważ są one związane bezpośrednio z budową i podłączeniem do infrastruktury, która na terenie Gminy jest już na zaawansowanym etapie rozwoju. W ocenie Przedsiębiorstwa dostępność systemu wodociągowego na terenie miasta to prawie 100%, a kanalizacyjnego ponad 95%. Dalszy rozwój infrastruktury w Sandomierzu, a także systemów wodociągowych oraz ujęć wody w gminach ościennych (dot. m.in. gmin: Dwikozy, Wilczyce, Samborzec, Obrazów) wpłynie zarówno na zmniejszenie zapotrzebowania na odbiór ścieków z obszarów nieskanalizowanych, jak i na hurtową sprzedaż wody, tj. dwie pozycje generujące

przeważającą część przychodów. Sprzedaż przyłączy kanalizacyjnych i wodociągowych oraz armatury jest wprost uzależniona od powstawania nowych budynków (przedsiębiorstwa, bloki mieszkalne, domy jednorodzinne) i nie generuje istotnej masy przychodów (nie więcej 2% działalności komercyjnej).

Tabela 32. Działalność komercyjna Zakładu Wodociągów i Kanalizacji

Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024
Ścieki dowożone	1 949	2 274	2 976
Hurtowa sprzedaż wody	1 548	1 944	1 873
Odbiór ścieków	168	165	195
Udrożnienia kanalizacji	60	56	52
Przyłącza kanalizacyjne	22	13	32
Przyłącza wodociągowe	95	60	24
Armatura	14	8	7
Pozostała sprzedaż	190	157	160
Razem	4 046	4 678	5 318
Udział w przychodach ZWiK [%]	27,2%	29,9%	28,7%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Wnioski:

- ZWiK jest zakładem prowadzącym działalność komercyjną o największej skali w Przedsiębiorstwie (ok. 5,32 mln zł przychodów w 2024 r.),
- generowane przychody rosły w analizowanym okresie, choć ich udział jest relatywnie stabilny względem łącznej sprzedaży zakładu (ok. 27-30%),
- działalność komercyjna bazuje na istniejącym majątku, nie generuje nieproporcjonalnych dodatkowych kosztów, prowadzi do bardziej efektywnego wykorzystania posiadanych zasobów,
- przychody z tego obszaru w zauważalnym stopniu ograniczają presję kosztową w działalności wodno-kanalizacyjnej, choć nie eliminują konieczności korekt taryfowych,
- istnieje ograniczony potencjał dalszego rozszerzania działalności komercyjnej, zarówno w zakresie wiodących obszarów odbioru nieczystości ciekłych z obszarów nieskanalizowanych oraz hurtowej sprzedaży wody i odbioru ścieków (z uwagi na coraz lepszą dostępność infrastruktury wodno-kanalizacyjnej) oraz sprzedaży pozostałych usług i produktów, takich jak realizacja przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych oraz armatura (mała skala, zależność od lokalnej koniunktury w budownictwie),
- rozszerzenie działalności komercyjnej opisanej powyżej jest ograniczone w naturalny sposób liczbą odbiorów funkcjonujących na obszarze działania Spółki (odprowadzanie wód, dostawa wody i odbiór nieczystości), natomiast rozwój w zakresie innych obszarów, takich jak przyłącza do sieci, wiąże się z koniecznością podjęcia konkurencji z sektorem prywatnym i poniesienia dodatkowych kosztów (zatrudnienie dodatkowych specjalistów, zakup materiałów, marketing), co może być nieopłacalne z uwagi na małą skalę względem działalności zarówno ZWiK, a tym bardziej całego Przedsiębiorstwa.

ZOM, Zakład Oczyszczania Miasta

Zakład Oczyszczania Miasta prowadzi znaczącą, choć zróżnicowaną działalność o charakterze komercyjnym. W jej skład wchodzi m.in. odbiór i zagospodarowanie nieczystości stałych z tzw. nieruchomości niezamieszkałych na rzecz podmiotów trzecich (innych niż

Gmina), przychody wynikające z prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) w zakresie obsługi przedsiębiorstw, a także usługi pogrzebowe, czyli usługi związane z cmentarzem wykonywane na zasadach rynkowych, które nie wchodzą w skład usług cmentarnych (mających charakter publiczny) wynikających z umowy powierzenia administrowana Cmentarzem Komunalnym w Sandomierzu. Dodatkowym przychodem o charakterze komercyjnym jest wynagrodzenie uzyskiwane przez Spółkę w wyniku świadczenia usług zimowego utrzymania dróg publicznych na podstawie umowy z Powiatem Sandomierskim (ponieważ nie jest to zadanie własne Gminy).

Skalę działalności komercyjnej ZOM można szacować na 3,92 mln zł w 2024 r., podczas gdy w 2022 r. było to 3,87 mln zł. Przychody rosły zatem w wolnym tempie, ze spadkiem zanotowanych w 2023 r. Jednocześnie z perspektywy udziału sprzedaży komercyjnej w sumie przychodów zakładu możemy mówić o spadku z 33,7% w 2022 r. do 29,2% w 2024 r. Szczegółowe dane zostały zamieszczone w tabeli poniżej.

Tabela 33. Działalność komercyjna Zakładu Oczyszczania Miasta

Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024
Odbiór nieczystości stałych	3 246	3 129	3 252
Usługi cmentarne	420	395	315
Prowadzenie PSZOK (przedsiębiorstwa)	92	85	255
Zimowe utrzymanie dróg	65	48	52
Pozostała sprzedaż	47	46	54
Razem	3 870	3 704	3 928
Udział w przychodach ZOM [%]	33,7%	30,1%	29,2%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Zgodnie z otrzymanymi przez nas informacjami Zakład Oczyszczania Miasta posiada obecnie około 95% rynku umów komercyjnych tych firm, których działalność odbywa się na Terenia Gminy Sandomierz. Są to zarówno umowy cywilno-prawne wynikające z przetargów, jak i zawierane w wyniku rozmów odnośnie cen, częstotliwości odbioru, itp. Sprzęt będący na wyposażeniu zakładu na obecny czas jest wystarczający do skutecznej obsługi zarówno mieszkańców Sandomierza w ramach wygranego przetargu, a także tych firm, z którymi Zakład Oczyszczania Miasta podpisał umowy. Oczywiście sukcesywnie musi zachodzić wymiana tego sprzętu i wyposażenia, który naturalnie ulega zużyciu. W przypadku wyjścia z usługami poza Gminę Sandomierz nieodzownym elementem działalności byłby zakup sprzętu oraz zatrudnienie dodatkowych pracowników.

Wnioski:

- ZOM jest zakładem prowadzącym działalność komercyjną o istotnej dla Spółki skali (ok. 3,92 mln zł przychodów w 2024 r.),
- w analizowanym okresie przychody z działalności komercyjnej wrosły, jednak ich udział w łącznej sprzedaży zakładu systematycznie spadał (z 33,7% w 2022 r. do 29,2% w 2024 r.),
- działalność komercyjna bazuje na istniejącym majątku, ma charakter komplementarny do działalności publicznej, nie generuje nieproporcjonalnych dodatkowych kosztów, prowadzi do bardziej efektywnego wykorzystania posiadanych zasobów,
- przychody z tego obszaru w zauważalnym stopniu wpływają pozytywnie na sytuację Spółki, wpływ ten był jednak malejący w czasie,
- istnieje ograniczony potencjał dalszego rozszerzenia działalności komercyjnej z uwagi na obecną dominującą pozycję rynkową Przedsiębiorstwa (odbior nieczystości stałych)

oraz ograniczony wpływ na popyt na usługi cmentarne, najwyższym potencjałem charakteryzuje się działalność PSZOK, z której przychody wyraźnie wzrosły w ostatnim roku analizy,

- rozszerzenie działalności komercyjnej opisanej powyżej jest możliwe, jednak będzie wiązało się z koniecznością podjęcia konkurencji z sektorem prywatnym i poniesienia dodatkowych kosztów (zatrudnienie, marketing).

ZGM, Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, poza działalnością podstawową w zakresie zarządzania i administrowania budynkami i lokalami będącymi własnością Gminy, w latach 2022–2024 prowadził również działalność komercyjną w zakresie zarządzania budynkami wspólnot mieszkaniowych oraz usług towarzyszących, m.in. sprzątnięcia i zamykania śmieci. Wspólnoty mieszkaniowej samodzielnie decydują o wyborze zarządcy nieruchomości wspólnej, a realizacja tych usług przez Spółkę nie jest pochodną żadnego polecenia (decyzji) ze strony Gminy, ma ona zatem w pełni rynkowy charakter.

Spółka współpracuje z 48 wspólnotami mieszkaniowymi, dla których łączna zarządzana powierzchnia użytkowa przekracza 64 tys. m² (w tym m.in. zlokalizowane przy ul.: Krukowska 20, Krukowska 22, Mickiewicza 13, Mickiewicza 37, Milberta 2, Milberta 2a, Milberta 4, Milberta 6, Mokozyńska 12, Mokozyńska 18, Schinżla 3, Słowackiego 5, Słowackiego 21), przy czym w analizowanym okresie liczba ta zwiększyła się o 4 wspólnoty (prawie 4,5 tys. m²).

W celu określenia skali tej działalności posłużyliśmy się uzgodnioną ze Spółką informacją zawartą na kontach rachunkowych obejmujących wpływy z zaliczek eksploatacyjnych oraz sprzedaży pozostałych usług. Ich łączna wartość systematycznie rosła, w 2022 r. wynosiła ok. 0,92 mln zł, a w 2024 r. nieco ponad 1,11 mln zł. Natomiast udział tak rozumianych przychodów komercyjnych w łącznych przychodach ze sprzedaży ZGM w analizowanym okresie spadł, z 24,8% w 2022 r., do 23,4% w 2024 r.

Może to być związane z brakiem automatycznej waloryzacji stawek za administrowanie w przypadku części umów, przez co związane z nimi wpływy rosną wolniej niż inflacja, choć warto mieć również na względzie, że łączny poziom przychodów ZGM w latach 2023-2024 rósł relatywnie szybko (średnio o 13,4% rocznie). Jednocześnie Spółka wskazuje, że pomimo braku zapisów o waloryzacji stawki za zarządzanie były aktualizowane w ramach uchwał dotyczących zatwierdzenia planu gospodarczego, podejmowanych przez właścicieli mieszkań w ramach corocznych zebrań wspólnot mieszkaniowych. Szczegółowe dane dot. otrzymanych zaliczek eksploatacyjnych i pozostałej sprzedaży przedstawia poniższa tabela.

Tabela 34. Działalność komercyjna Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej

Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024
Zaliczki eksploatacyjne	916	1 102	1 104
Pozostała sprzedaż	1	1	8
Razem	917	1 103	1 112
Udział w przychodach ZGM [%]	24,8%	26,2%	23,4%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

ZGM prowadzi również dodatkową działalność komercyjną w zakresie wykonywania robót ogólnobudowlanych na zlecenie innych pomiotów lub osób fizycznych, nie ma ona jednak znaczącej skali, a wykazywane w jej ramach przychody znajdują się na koncie zbiorczym, wobec czego nie jest nam znana ich konkretna wartość.

Wnioski:

- ZGM jest zakładem prowadzącym działalność komercyjną o dużej skali z perspektywy Przedsiębiorstwa (ok. 1,11 mln zł przychodów w 2024 r.),
- w analizowanym okresie przychody z działalności komercyjnej wrosły, a ich udział był relatywnie stabilny (od 23,4% do 26,2%),
- generowane przychody są relatywnie stabilne, bazują na know-how i zespole zajmującym się zarządzaniem nieruchomościami, nie generują nieproporcjonalnie wysokich kosztów zmiennych,
- dochody z tego obszaru w zauważalnym stopniu ograniczają presję kosztową w działalności gospodarki mieszkaniowej, choć wymagają również waloryzacji cen świadczonych usług,
- istnieje umiarkowany potencjał dalszego rozszerzania działalności komercyjnej, zarówno w zakresie prowadzonego już w zauważalnej skali administrowania budynkami wspólnot mieszkaniowych, jak i w obszarze wykonywania dodatkowych usług (sprzątnięcia) i robót ogólnobudowlanych na zlecenie innych pomiotów lub osób fizycznych,
- rozszerzenie działalności komercyjnej opisanej powyżej wiązałoby się z koniecznością poniesienia dodatkowych kosztów, ponieważ Spółka nie dysponuje wolnymi zasobami (zatrudnienie dodatkowych specjalistów, koszty dotarcia do potencjalnych odbiorców).

ZKM, Zakład Komunikacji Miejskiej

Zakład Komunikacji Miejskiej prowadzi działalność komercyjną polegającą na oferowaniu przedsiębiorstwom możliwości wykupienia miejsca na reklamę w autobusach. Sprzedawane miejsca reklamowe są dostępne w siedmiu autobusach, w stosunku dwa plakaty per pojazd. Reklamy są naklejane na szybach, które posiadają stosowny wymiar i nie kolidują z bezpieczeństwem kierowcy obsługującego autobus oraz korzystających z usług ZKM Pasażerów.

W latach 2022-2024 cennik powierzchni reklamowej kształtował się jak w tabeli poniżej. W ramach prowadzonej polityki cenowej dokonywano zwiększenia cen o 50 zł rocznie dla każdego z formatów. Spółka ocenia, że cena usług reklamowych jest porównywalna z innymi firmami.

Tabela 35. Cennik reklam w autobusach Zakładu Komunikacji Miejskiej

Rodzaj reklamy / cena [zł]	2022	2023	2024
Format A4	300	350	400
Format A3	350	400	450
Format A2	400	450	500

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Przychody wynikające ze sprzedaży reklam miały niewielką wartość, w 2022 r. było to 6,3 tys. zł, a w 2024 r. 8,4 tys. zł. Kwoty te stanowiły nie więcej niż 0,17% przychodów samego ZKM, pozostając nieistotne dla działalności Spółki. W ocenie Przedsiębiorstwa zainteresowanie reklamodawców jest sporadyczne i zazwyczaj zwiększa się przed rozpoczęciem roku akademickiego (reklamy edukacyjne). Wśród czynników tego stanu rzeczy Spółka upatruje spadku liczby przedsiębiorców na terenie gminy oraz wykorzystywanie reklamy w Internecie, w tym w portalach społecznościowych.

Spśród siedmiu autobusów znajdujących się w dyspozycji ZKM tylko jeden pojazd marki Autosan Sancity (o odmiennej od pozostałych autobusów kolorystyce i szacie zewnętrznej)

posiada reklamę zewnętrzną, która została naklejona na koszt i zlecenie Banku Spółdzielczego w Sandomierzu. Umowa o reklamę została zawarta w styczniu 2021 r. i obowiązuje lutego 2026 r. Miesięczny przychód z tej reklamy wynosi 500 zł netto i wzrósł w okresie obowiązywania umowy o 200 zł netto. Pozostałe sześć autobusów nie podlega usłudze na reklamę zewnętrzną z uwagi na posiadanie reklamy promującej miasto Sandomierz (zarys zabytków, logo i strona internetowa Miasta Sandomierza).

Tabela 36. Działalność komercyjna Zakładu Komunikacji Miejskiej

Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024
Sprzedaż reklam w autobusach	6,3	7,0	8,4
Udział w przychodach ZKM [%]	0,16%	0,17%	0,17%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Wnioski:

- ZKM prowadzi działalność komercyjną w zakresie sprzedaży reklam w autobusach, nie ma ona jednak istotnego znaczenia z perspektywy Spółki (ok. 8,4 tys. zł przychodów w 2024 r.),
- generowane przychody są relatywnie stabilne, bazują na dostępności siedmiu autobusów, nie generują praktycznie żadnych dodatkowych kosztów,
- dochody z tego obszaru nie ograniczają presji kosztowej w działalności ZKM, choć są odejmowane od kwoty otrzymywanej rekompensaty, pomniejszając ją,
- istnieje niski potencjał dalszego rozszerzania działalności komercyjnej, nawet w przypadku wygenerowania większego zainteresowania tą formą reklamy niż obserwowana obecnie przez Spółkę, wysokość potencjalnych przychodów ma mocno ograniczoną skalę.

Podsumowanie

Spółka prowadzi relatywnie szeroko zakrojoną działalność komercyjną, za którą należy uznać każdą działalność nie wchodzącą w zakres zadań powierzonych przez Gminę.

Działalność komercyjna Spółki jest naturalnym przedłużeniem działalności podstawowej w zakresie realizacji zadań własnych Gminy, opartym na wykorzystaniu tego samego majątku i zasobów. W analizowanym okresie nie była prowadzona w sposób strategiczny z perspektywy przedsiębiorstwa, lecz miała charakter rozproszony i uzupełniający w stosunku do działalności podstawowej.

Łączne przychody z działalności komercyjnej rosły w analizowanym okresie i wynosiły prawie 11 mln zł w 2024 r., wobec 9,28 mln zł w 2022 r. Jednocześnie ich udział w łącznych przychodach Przedsiębiorstwa stopniowo malał z 27,4% w 2022 r. do 26,3% w 2024 r.

ZWiK prowadzi działalność komercyjną o największej skali (ok. 5,32 mln zł przychodów w 2024 r., udział relatywnie stabilny, ok. 27-30% łącznej sprzedaży). W przypadku ZOM działalność komercyjna również ma istotną wartość (ok. 3,92 mln zł przychodów w 2024 r., jednak udział w łącznej sprzedaży systematycznie spadał, z 33,7% w 2022 r. do 29,2% w 2024 r.). ZGM generował przychody komercyjne na poziomie ok. 1,11 mln zł w 2024 r., ich udział w latach 2022-2024 był relatywnie stabilny (od 23,4% do 26,2%). Z kolei ZKM odpowiadał za stabilną, choć nieznaczącą z perspektywy Spółki sprzedaż komercyjną (ok. 8,4 tys. zł w 2024 r.). Spółka prowadzi również inną pomniejszą działalność komercyjną, jak prowadzenie regionalnego magazynu armatury (Fabryka Armatury

Hawle sp. z o.o.), najem pomieszczenia magazynowego na potrzeby przechowywania sprzętu estradowego (Sandomierskie Centrum Kultury), monitoring pompowni ścieków (gmina Obrazów).

Podsumowanie przychodów komercyjnych wg zakładów zawiera poniższa tabela.

Tabela 37. Przychody z działalności komercyjnej wg działów w latach 2022-2024

Pozycja [tys. PLN]	2022	2023	2024
ZWiK	4 046	4 678	5 318
ZOM	3 870	3 704	3 928
ZGM	917	1 103	1 112
ZKM	6	7	8
Pozostała	440	519	623
Razem	9 280	10 010	10 991
Udział w przychodach Spółki	27,4%	27,5%	26,3%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Biorąc pod uwagę wyniki Spółki możemy uznać, że przychody jedynie częściowo rekompensują rosnące koszty realizacji usług publicznych, a ich wpływ na ograniczenie potrzeb wsparcia ze strony Gminy jest ograniczony. Jednocześnie działalność ta nie generuje nadmiernego wykorzystania majątku kosztem realizacji powierzonych zadań.

Potencjał dalszego rozszerzania działalności komercyjnej jest ograniczony z uwagi na coraz lepszą dostępność infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, obecną dominującą pozycję rynkową Przedsiębiorstwa w zakresie odbioru nieczystości i dużą skalę działalności administrowania lokalami, a także ograniczony wpływ na popyt na inne usługi (przyłącza wod-kan, usługi cmentarne, usługi reklamowe). Najwyższym potencjałem charakteryzuje się działalność PSZOK, z której przychody wyraźnie wzrosły w ostatnim roku analizy.

Rozszerzenie działalności komercyjnej jest ograniczone w naturalny sposób liczbą odbiorów funkcjonujących na obszarze działania Spółki (odprowadzanie wód, dostawa wody i odbiór nieczystości, przyłącza wodno-kanalizacyjne). Natomiast rozwój w zakresie innych obszarów wiąże się z koniecznością podjęcia konkurencji z sektorem prywatnym i poniesienia dodatkowych kosztów (zatrudnienie dodatkowych specjalistów, zakup materiałów, marketing).

Jednocześnie w naszej ocenie istnieje możliwość zwiększenia efektywności prowadzonej już działalności komercyjnej, dla której kluczowym warunkiem jest jej wyodrębnienie jako obszaru zarządzanego wynikowo oraz strategiczne podejście do jego rozwoju, aktywna polityka cenowa i ofertowa, co może się odbyć bez konieczności poniesienia istotnych kosztów po stronie Spółki.

14. Spis tabel

Tabela 1. Rachunek zysków i strat za lata 2021-2024	21
Tabela 2. Bilans. Aktywa w latach 2021-2024	26
Tabela 3. Majątek trwały wraz z umorzeniem	28
Tabela 4. Rachunek przepływów pieniężnych za lata 2021-2024	30
Tabela 5. Bilans. Pasywa w latach 2021-2024	32
Tabela 6. Wskaźniki finansowe za lata 2021-2024	37
Tabela 7. Wyniki wg obszarów działalności w latach 2022-2024	43
Tabela 8. Zestawienie kosztów inwestycji wg zakładów w latach 2022-2024	44
Tabela 9. Zestawienie kosztów remontów wg zakładów w latach 2022-2024	45
Tabela 10. Wyniki Zakładu Wodociągów i Kanalizacji za lata 2022-2024	45
Tabela 11. Warunki umów zagospodarowania osadów ściekowych w latach 2022-2024	47
Tabela 12. Wynik bezpośredni ZWiK z uwzgl. kosztów rodzajowych za lata 2022-2024	47
Tabela 13. Wyniki Zakładu Oczyszczania Miasta za lata 2022-2024	49
Tabela 14. Wynik bezpośredni ZOM z uwzgl. kosztów rodzajowych za lata 2022-2024	50
Tabela 15. Wyniki Zakładu Komunikacji Miejskiej za lata 2022-2024	51
Tabela 16. Wybrane informacje nt. rekompensat ZKM za lata 2021-2027	52
Tabela 17. Wynik bezpośredni ZKM z uwzgl. kosztów rodzajowych za lata 2022-2024	53
Tabela 18. Wyniki Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej za lata 2022-2024	54
Tabela 19. Wynik bezpośredni ZGM z uwzgl. kosztów rodzajowych za lata 2022-2024	55
Tabela 20. Wyniki pozostałej działalności za lata 2022-2024	55
Tabela 21. Zatrudnienie w latach 2021-2024	58
Tabela 22. Struktura wiekowa pracowników w latach 2021-2024	58
Tabela 23. Średnie wynagrodzenie w latach 2021-2024	59
Tabela 24. Płaca minimalna w Polsce w latach 2021-2024	60
Tabela 25. Średnie wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w latach 2021-2024	60
Tabela 26. Zatrudnienie na tle podmiotów porównywalnych w latach 2022-2024	62
Tabela 27. Przychód na pracownika* w latach 2022-2024	62
Tabela 28. Wynagrodzenia brutto jako % kosztów operacyjnych* w latach 2022-2024	63
Tabela 29. Wynagrodzenia brutto jako % przychodów* w latach 2022-2024	63
Tabela 30. Zestawienie informacji nt. wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej w spółkach porównywalnych	75
Tabela 31. Wydatki sponsoringowe i darowizny	80
Tabela 32. Działalność komercyjna Zakładu Wodociągów i Kanalizacji	84
Tabela 33. Działalność komercyjna Zakładu Oczyszczania Miasta	85
Tabela 34. Działalność komercyjna Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej	86
Tabela 35. Cennik reklam w autobusach Zakładu Komunikacji Miejskiej	87
Tabela 36. Działalność komercyjna Zakładu Komunikacji Miejskiej	88
Tabela 37. Przychody z działalności komercyjnej wg działów w latach 2022-2024	89

15. Spis wykresów

Wykres 1. Schemat organizacyjny	12
Wykres 2. Przychody z podstawowej działalności operacyjnej [tys. PLN]	17
Wykres 3. Koszty działalności operacyjnej [tys. PLN]	18
Wykres 4. Zmiana wartości kosztów operacyjnych w latach 2021-2024 [tys. PLN]	20
Wykres 5. Wynik na działalności podstawowej (sprzedaży) [tys. PLN]	22
Wykres 6. Wynik na działalności operacyjnej [tys. PLN]	24
Wykres 7. Wynik netto [tys. PLN]	25
Wykres 8. Aktywa [tys. PLN]	27
Wykres 9. Rzeczowe aktywa trwałe [tys. PLN]	27
Wykres 10. Należności krótkoterminowe [tys. PLN]	28
Wykres 11. Relacja należności krótkoterminowych do aktywów i przychodów [%]	29
Wykres 12. Środki pieniężne [tys. PLN]	29
Wykres 13. Pasywa [tys. PLN]	33
Wykres 14. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania [tys. PLN]	34
Wykres 15. Zobowiązania krótkoterminowe [tys. PLN]	34
Wykres 16. Wybrane wskaźniki rentowności w latach 2021-2024	36
Wykres 17. Wybrane wskaźniki płynności finansowej w latach 2021-2024	38
Wykres 18. Wybrane wskaźniki sprawności działania w latach 2021-2024	39
Wykres 19. Wybrane wskaźniki struktury kapitałowej i zadłużenia w latach 2021-2024	39
Wykres 20. Przychody ze sprzedaży wg obszarów działalności za lata 2022-2024	41
Wykres 21. Koszty operacyjne wg obszarów działalności za lata 2022-2024	42
Wykres 22. Wyniki na sprzedaży wg obszarów działalności za lata 2022-2024	42
Wykres 23. Wynagrodzenia w relacji do przychodów i kosztów w latach 2021-2024	57
Wykres 24. Średnie wynagrodzenia brutto*	65
Wykres 25. Średni przychód na pracownika**	65
Wykres 26. Wynagrodzenia jako % kosztów operacyjnych***	65
Wykres 27. Wynagrodzenia jako % przychodów****	65

Załącznik nr 1 – lista wybranych wydatków wraz wyjaśnieniami

WYBRANE WYDATKI

2024

Dostawca : 926003		RESTAURACJA - HOTEL "FLISAK" SP. Z O.O.						
08/01/2024	33/FVZU/01/2024	1,000	kw	370,4000	370,40	29,63	400,03	
Dostawca : 926003		Razem		1,000	370,4000	370,40	29,63	400,03
POSIŁKI PRZY AWARIACH		Razem		18,000	kw 520,0633	9 361,14	748,89	10 110,03
Grupa asortymentowa : POSIŁKI PRZY AWARIACH		Razem				9 361,14	748,89	10 110,03

Prośba o informację, czy jednostkowa cena posiłku to w tym przypadku 520 zł netto lub ew. z czego wynika powyższa kwota.

Odpowiedź: Posiłki regeneracyjne wydawane są pracownikom pracującym najczęściej przy awariach wodociągowych, kanalizacyjnych oraz podczas akcji zimowych. Posiłki pobierane są przez upoważnionych pracowników podczas zdarzeń, które mają miejsce popołudniami, nocami lub w dni wolne od pracy. Jeden raz w miesiącu wystawiana jest zbiorcza faktura za nie. Do każdej faktury załączany jest wykaz nazwisk pracowników, którzy korzystali z przysługujących im posiłków regeneracyjnych. Kwota 520 złotych dotyczy posiłków dla grupy pracowników.

Dostawca : 01817		GP TRUCK TRADING S.C.GRZEGORZ KĄDZIELA, AGNIESZKA KĄDZIELA						
19/09/2024	9/FVZI/09/2024	1,000	kw	749 800,0000	749 800,00	172 454,00	922 254,00	
Dostawca : 01817		Razem		1,000	749 800,0000	749 800,00	172 454,00	922 254,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Powyższa faktura dotyczy zakupu pojazdu typu śmieciarka, zakup był podyktowany zwiększającymi się kosztami napraw i remontów. Zakup nowej śmieciarki podyktowany był zmniejszeniem kosztów działalności Zakładu w zakresie odbioru odpadów komunalnych. Pojazd zamówiono o parametrach zawartych w specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zakup został zrealizowany w ramach przetargu nieograniczonego, dokonano ze środków własnych Spółki.

Dostawca : 02857		HAKO POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ						
20/12/2024	12/FVZI/12/2024	1,000	kw	599 500,0000	599 500,00	137 885,00	737 385,00	
Dostawca : 02857		Razem		1,000	599 500,0000	599 500,00	137 885,00	737 385,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zamiatarka Hako została zakupiona w procedurze przetargu nieograniczonego. Spółka zgłaszała przez 10 lat zapotrzebowanie na zakup powyższego pojazdu specjalistycznego w ramach budżetu miejskiego, aby podnieść jakość oraz wydajność świadczonych usług. Powyższy sprzęt został zakupiony z własnych funduszy. Pojazd spowodował ograniczenie zatrudnienia w Zakładzie Oczyszczania Miasta o dwóch pracowników.

Dostawca : 014177		EKO-CHEMIA BARBARA DZIKOWSKA-LACH						
02/02/2024	57/FVZM/02/2024	1 806,000	kg	20 776,4000	20 776,40	4 778,57	25 554,97	
02/02/2024	57/FVZM/02/2024	294,000	kg	3 382,2100	3 382,21	777,91	4 160,12	
19/03/2024	177/FVZM/03/2024	1 806,000	kg	20 776,4000	20 776,40	4 778,57	25 554,97	
19/03/2024	177/FVZM/03/2024	294,000	kg	3 382,2100	3 382,21	777,91	4 160,12	
10/05/2024	90/FVZM/05/2024	1 806,000	kg	20 776,4000	20 776,40	4 778,57	25 554,97	
10/05/2024	90/FVZM/05/2024	294,000	kg	3 382,2100	3 382,21	777,91	4 160,12	
31/07/2024	190/FVZM/07/2024	1 806,000	kg	20 776,4000	20 776,40	4 778,57	25 554,97	
31/07/2024	190/FVZM/07/2024	294,000	kg	3 382,2100	3 382,21	777,91	4 160,12	
Dostawca : 014177		Razem		8 400,000	11,5041	96 634,44	22 225,92	118 860,36
ekoline ezc 800 S		Razem		8 400,000	kg 11,5041	96 634,44	22 225,92	118 860,36
elektrody								

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Firma EKO-CHEMIA wybrana została w procedurze przetargowej pn. „Dostawa flokulantu do Oczyszczalni ścieków PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.” Umowa dostawy nr 5/2023 obowiązywała w okresie od 28.09.2023 do 27.09.2024r. Cena jednostkowa 14,15 zł brutto/kg flokulantu.

Flokulant jest niezbędnym związkiem chemicznym wykorzystywanym do odwadniania osadów ściekowych powstałych w procesie oczyszczania ścieków.

Dostawca : 610007		KOPALNIE DOLOMITU S.A.					
29/02/2024	75/FVZM/03/2024	34,380	t	1 203,3000	1 203,30	276,76	1 480,06
13/03/2024	76/FVZM/03/2024	17,260	t	604,1000	604,10	138,94	743,04
22/03/2024	119/FVZM/03/2024	53,880	t	1 885,8000	1 885,80	433,73	2 319,53
08/08/2024	28/FVZM/08/2024	26,500	t	1 139,5000	1 139,50	262,09	1 401,59
08/08/2024	28/FVZM/08/2024	7,920	t	340,5600	340,56	78,32	418,88
14/08/2024	40/FVZM/08/2024	40,590	t	1 745,3700	1 745,37	401,43	2 146,80
14/08/2024	40/FVZM/08/2024	12,130	t	521,5900	521,59	119,97	641,56
09/10/2024	11/FVZM/10/2024	26,842	t	1 154,2100	1 154,21	265,47	1 419,68
09/10/2024	11/FVZM/10/2024	8,018	t	344,7700	344,77	79,30	424,07
16/10/2024	64/FVZM/10/2024	10,965	t	471,5000	471,50	108,44	579,94
16/10/2024	64/FVZM/10/2024	3,275	t	140,8200	140,82	32,39	173,21
29/10/2024	195/FVZM/10/2024	83,300	t	3 581,9000	3 581,90	823,84	4 405,74
31/10/2024	194/FVZM/10/2024	17,040	t	732,7200	732,72	168,53	901,25
15/11/2024	156/FVZM/11/2024	13,198	t	567,5100	567,51	130,53	698,04
15/11/2024	156/FVZM/11/2024	3,942	t	169,5100	169,51	38,98	208,49
15/11/2024	156/FVZM/11/2024	34,580	t	1 486,9400	1 486,94	342,00	1 828,94
21/11/2024	173/FVZM/11/2024	26,240	t	1 128,3200	1 128,32	259,51	1 387,83
21/11/2024	173/FVZM/11/2024	7,800	t	335,4000	335,40	77,15	412,55
27/11/2024	199/FVZM/11/2024	11,996	t	514,5400	514,54	118,34	632,88
27/11/2024	199/FVZM/11/2024	3,574	t	153,6800	153,68	35,35	189,03
30/11/2024	198/FVZM/11/2024	37,145	t	1 597,2400	1 597,24	367,37	1 964,61
30/11/2024	198/FVZM/11/2024	11,095	t	477,0800	477,08	109,72	586,80
11/12/2024	119/FVZM/12/2024	38,680	t	1 663,2400	1 663,24	382,55	2 045,79
11/12/2024	119/FVZM/12/2024	11,560	t	497,0800	497,08	114,32	611,40
31/12/2024	121/FVZM/12/2024	57,900	t	2 489,7000	2 489,70	572,63	3 062,33
31/12/2024	121/FVZM/12/2024	17,300	t	743,9000	743,90	171,10	915,00
Dostawca : 610007	Razem	617,080		41,6320	25 690,28	5 908,76	31 599,04

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Z Kopalni Dołomitu systematycznie zakupujemy kruszec najczęściej o uziarnieniu 0 – 32 (rzadko i innym uziarnieniu) w celu zagęszczania wyrobisk po awariach kanalizacyjnych i wodociągowych.

Zakupy dokonywane są w miarę potrzeb na rzecz zakładów wodociągów i kanalizacji oraz oczyszczania miasta. Kruszec kupowany jest w najbliższej usytuowanej kopalni, z możliwością szybkiego dostarczenia pod usuwanie skutków awarii. Spółka ponosi opłaty samego kruszca, bowiem transport wykonywany jest we własnym zakresie Spółki. Pojazdy wywożące nieczystości stałe w jedną stronę, w drodze powrotnej przywożą kruszec.

Dostawca : 014142		WRONA ZBIGNIEW PRODUKCJA-HANDEL-USŁUGI					
11/01/2024	27/FVZM/01/2024	12,000	SZT	10 200,0000	10 200,00	2 346,00	12 546,00
02/05/2024	2/FVZM/05/2024	6,000	SZT	5 100,0000	5 100,00	1 173,00	6 273,00
02/05/2024	2/FVZM/05/2024	5,000	SZT	1 422,7500	1 422,75	327,23	1 749,98
Dostawca : 014142	Razem	23,000		727,0761	16 722,75	3 846,23	20 568,98
Dostawca : 014223		KAROLINA WRONA					
06/10/2024	59/FVZM/10/2024	6,000	SZT	5 853,6600	5 853,66	1 346,34	7 200,00
06/12/2024	33/FVZM/12/2024	6,000	SZT	5 853,6600	5 853,66	1 346,34	7 200,00
Dostawca : 014223	Razem	12,000		975,6100	11 707,32	2 692,68	14 400,00
PIWNICA CEMENTOWA	Razem	35,000	SZT	812,2877	28 430,07	6 538,91	34 968,98
PLAFONIERA							

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Powyższe faktury dotyczą zakupu elementów służących do budowy grobowców na cmentarzu komunalnym w Sandomierzu, którego jesteśmy administratorem. . Związane to jest z bieżącą działalnością Spółki.

Dostawca : 60254		POLLAS II JULIAN GWIZDAŁA					
29/04/2024	178/FVZM/04/2024	1,000	szt	267,4800	267,48	61,52	329,00
22/05/2024	101/FVZM/05/2024	1,000	szt	211,3900	211,39	48,62	260,01
Dostawca : 60254		Razem		2,000	239,4350	478,87	589,01
przeładnia		Razem		4,000	3 002,4400	12 009,76	2 762,25
							14 772,01

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: W firmie/sklepie Pollas II dokonujemy zakupów żyłek, olejów, części do urządzeń koszących wykorzystywanych do prowadzenia usług na terenie naszego miasta, w ramach powierzenia utrzymania terenów zielonych przez Gminę Sandomierz. Zakupy są dokonywane pod bieżące potrzeby/awarie.

Dostawca : 02096		ZWOLTEX SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ					
28/05/2024	121/FVZM/05/2024	216,000	szt	7 484,4000	7 484,40	1 721,41	9 205,81
23/08/2024	89/FVZM/08/2024	216,000	szt	7 484,4000	7 484,40	1 721,41	9 205,81
Dostawca : 02096		Razem		432,000	34,6500	14 968,80	3 442,82
ręczniki		Razem		432,000	34,6500	14 968,80	3 442,82
							18 411,62

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zgodnie z zapisami dotyczącymi BHP pracownikom Spółki dwa razy w roku należą się ręczniki. Realizując obowiązek BHP na rzecz pracowników dokonuje się w.w. zakupów (zapisy Kodeksu pracy)

Dostawca : 014207		ALMAX-DYSTRYBUCJA SP. Z O.O.					
18/04/2024	174/FVZM/04/2024	252,000	op	3 477,6000	3 477,60	799,84	4 277,44
06/05/2024	79/FVZM/05/2024	228,000	op	3 146,4000	3 146,40	723,67	3 870,07
23/05/2024	75/FVZM/05/2024	114,000	op	1 573,2000	1 573,20	361,84	1 935,04
27/05/2024	76/FVZM/05/2024	114,000	op	1 573,2000	1 573,20	361,84	1 935,04
29/05/2024	157/FVZM/05/2024	228,000	op	3 146,4000	3 146,40	723,67	3 870,07
13/06/2024	62/FVZM/06/2024	240,000	op	3 312,0000	3 312,00	761,76	4 073,76
27/06/2024	141/FVZM/06/2024	342,000	op	4 719,6000	4 719,60	1 085,51	5 805,11
11/07/2024	60/FVZM/07/2024	354,000	op	4 885,2000	4 885,20	1 123,59	6 008,79
24/07/2024	111/FVZM/07/2024	228,000	op	3 146,4000	3 146,40	723,67	3 870,07
05/08/2024	1/FVZM/08/2024	228,000	op	3 146,4000	3 146,40	723,67	3 870,07
19/08/2024	18/FVZM/08/2024	240,000	op	3 312,0000	3 312,00	761,76	4 073,76
26/08/2024	60/FVZM/08/2024	228,000	op	3 146,4000	3 146,40	723,67	3 870,07
09/09/2024	103/FVZM/09/2024	228,000	op	3 146,4000	3 146,40	723,67	3 870,07
19/09/2024	102/FVZM/09/2024	240,000	op	3 312,0000	3 312,00	761,76	4 073,76
24/10/2024	114/FVZM/10/2024	114,000	op	1 573,2000	1 573,20	361,84	1 935,04
Dostawca : 014207		Razem		3 378,000	13,8000	46 616,40	10 721,76
woda mineralna		Razem		4 842,000	9,9272	48 067,44	11 055,51
							57 338,16
							59 122,95

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Czy to faktycznie woda mineralna? Jak rozumieć ceny vs opakowania.

Odpowiedź: Realizując zobowiązania w zakresie BHP pracownikom Spółki wydaje się wodę mineralną. Sprzedający fakturują różnie sprzedaż. Niektórzy na opakowania/zgrzewki po 12 szt. Niektórzy za każdą sztukę/butelkę wody. Woda kupowana jest w opakowaniach 0,5 l. Jest to najekonomiczniejsze opakowanie na potrzeby pracowników Spółki.

Dostawca : 00527		BRENNTAG POLSKA SP. Z O.O.					
08/10/2024	61/FVZM/10/2024	1 788,800	kg	17 995,3300	17 995,33	4 138,93	22 134,26
08/10/2024	61/FVZM/10/2024	291,200	kg	2 929,4700	2 929,47	673,77	3 603,24
08/11/2024	72/FVZM/11/2024	1 788,800	kg	17 995,3300	17 995,33	4 138,92	22 134,25
08/11/2024	72/FVZM/11/2024	291,200	kg	2 929,4700	2 929,47	673,78	3 603,25
25/11/2024	182/FVZM/11/2024	2 683,000	kg	26 990,9800	26 990,98	6 207,93	33 198,91
25/11/2024	182/FVZM/11/2024	437,000	kg	4 396,2200	4 396,22	1 011,13	5 407,35
Dostawca : 00527		Razem		7 280,000	10,0600	73 236,80	16 844,46
zetaag		Razem		7 280,000	10,0600	73 236,80	16 844,46
zgrzewarka							90 081,26

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: W firmie zakupywana jest chemia niezbędna do prawidłowego funkcjonowania oczyszczalni ścieków w mieście Sandomierz. Jest to obiekt strategiczny z perspektywy prowadzonych usług na rzecz miasta. Zakupy w formie przetargu.

Firma BRENNTAG POLSKA Sp. z o.o. wybrana została w procedurze przetargowej pn. „Dostawa flokulantu do Oczyszczalni ścieków PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.” Umowa dostawy nr 3/2024 obowiązywała w okresie od 03.10.2024 do 02.10.2025r. Cena jednostkowa 12,37zł brutto/kg flokulantu. Flokulant jest niezbędnym związkiem chemicznym wykorzystywanym do odwadniania osadów ściekowych powstałych w procesie oczyszczania ścieków.

Dostawca : 01197		DAGMA SP.Z O.O.					
08/11/2024	22/FVZU/11/2024	1,000	kw	39 905,0000	39 905,00	9 178,15	49 083,15
Dostawca : 01197		Razem	1,000	39 905,0000	39 905,00	9 178,15	49 083,15

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wskazana pozycja to usługa wykonania audytu z zakresu cyberbezpieczeństwa przez firmę Dagma Sp. z o.o. na rzecz PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. Od 18 października 2024 r. dyrektywa NIS2 jest obowiązującym prawem we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej. Przepisy Parlamentu Europejskiego mają kluczowe znaczenie dla zapewnienia wysokiego, wspólnego poziomu cyberbezpieczeństwa w całej Unii Europejskiej. Zgodnie z zapisami dyrektywy NIS2, obowiązek wdrożenia środków bezpieczeństwa oraz ich dokumentacji dotyczy tzw. podmiotów kluczowych i ważnych. Wynika to z Załącznika nr 1 do dyrektywy - poz. 6 (woda pitna) oraz poz. 7 (ścieki). PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. jest operatorem usługi kluczowej ponieważ dostarcza wodę pitną dla mieszkańców miasta i realizuje usługę odprowadzania ścieków. Dla każdej z organizacji będącej podmiotem kluczowym i/lub ważnym audyt zgodności z NIS2 jest obowiązkowy. Dyrektywa NIS2 nakłada na podmioty kluczowe i ważne obowiązek regularnego testowania, audytowania i oceniania środków bezpieczeństwa. Oznacza to konieczność prowadzenia audytów w sposób powtarzalny (cykliczny).

Dostawca : 878001		CENTRUM MEDYCZNE "ROKITEK" SP Z O.O.					
22/03/2024	73/FVZU/03/2024	1,000	kw	680,0000	680,00	0,00	680,00
Dostawca : 878001		Razem	1,000	680,0000	680,00	0,00	680,00
USŁUGI MEDYCZNE		Razem	40,000	970,2548	38 810,19	0,00	38 810,19
Grupa asortymentowa : ŚWIADCZENIA BHP		Razem			38 810,19	0,00	38 810,19

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Jak rozumieć cenę jednostkową i liczbę sztuk?

Odpowiedź: Pracownicy Spółki mają obowiązek wykonywać okresowe badania prowadzone przez wyspecjalizowanych lekarzy z zakresu medycyny pracy. Spółka ma podpisane umowy o współpracy z dwoma takimi punktami na terenie miasta. Pracownicy w miarę zajmowanych stanowiska/potrzeb wykonują badania z tego zakresu w tychże placówkach. Faktury wystawiane są okresowo w zależności od ilości osób korzystających z badań oraz w zależności od potrzeb wykonywanych/zleconych badań.

Dostawca : 995011		PUBLIMAR BIS MAREK PINKOWSKI SPÓŁKA KOMANDYTOWA					
08/01/2024	37/FVZU/01/2024	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
08/01/2024	37/FVZU/01/2024	1,000	kw	87,5500	87,55	7,00	94,55
08/01/2024	37/FVZU/01/2024	1,000	kw	10,6900	10,69	2,46	13,15
08/01/2024	37/FVZU/01/2024	1,000	kw	426,8400	426,84	98,17	525,01
12/02/2024	37/FVZU/02/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,34	4 702,59
12/02/2024	37/FVZU/02/2024	1,000	kw	74,0400	74,04	5,92	79,96
12/02/2024	37/FVZU/02/2024	1,000	kw	10,9800	10,98	2,53	13,51
12/02/2024	37/FVZU/02/2024	1,000	kw	913,2000	913,20	210,04	1 123,24
07/03/2024	58/FVZU/03/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
07/03/2024	58/FVZU/03/2024	1,000	kw	10,9800	10,98	2,52	13,50
07/03/2024	58/FVZU/03/2024	1,000	kw	545,0800	545,08	125,37	670,45
10/04/2024	48/FVZU/04/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
10/04/2024	48/FVZU/04/2024	1,000	kw	29,4500	29,45	2,36	31,81
10/04/2024	48/FVZU/04/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
10/04/2024	48/FVZU/04/2024	1,000	kw	593,8800	593,88	136,59	730,47
10/05/2024	31/FVZU/05/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
10/05/2024	31/FVZU/05/2024	1,000	kw	48,5500	48,55	3,88	52,43
10/05/2024	31/FVZU/05/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
10/05/2024	31/FVZU/05/2024	1,000	kw	1 103,9500	1 103,95	253,91	1 357,86
10/06/2024	88/FVZU/06/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
10/06/2024	88/FVZU/06/2024	1,000	kw	28,4400	28,44	2,28	30,72
10/06/2024	88/FVZU/06/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
10/06/2024	88/FVZU/06/2024	1,000	kw	884,6300	884,63	203,46	1 088,09
09/07/2024	140/FVZU/07/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
09/07/2024	140/FVZU/07/2024	1,000	kw	63,8700	63,87	5,11	68,98
09/07/2024	140/FVZU/07/2024	1,000	kw	732,7600	732,76	168,53	901,29
10/07/2024	141/FVZU/07/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
08/08/2024	10/FVZU/08/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
08/08/2024	10/FVZU/08/2024	1,000	kw	65,2100	65,21	5,22	70,43
08/08/2024	10/FVZU/08/2024	1,000	kw	890,3000	890,30	204,77	1 095,07
08/08/2024	10/FVZU/08/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
10/09/2024	35/FVZU/09/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
10/09/2024	35/FVZU/09/2024	1,000	kw	66,0200	66,02	5,28	71,30
10/09/2024	35/FVZU/09/2024	1,000	kw	887,4400	887,44	204,11	1 091,55
10/09/2024	35/FVZU/09/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
07/10/2024	74/FVZU/11/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
07/10/2024	74/FVZU/11/2024	1,000	kw	731,8900	731,89	168,33	900,22
07/10/2024	74/FVZU/11/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
07/10/2024	74/FVZU/11/2024	1,000	kw	50,4600	50,46	4,04	54,50
08/11/2024	28/FVZU/11/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,34	4 702,59
08/11/2024	28/FVZU/11/2024	1,000	kw	579,3300	579,33	133,25	712,58
08/11/2024	28/FVZU/11/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
08/11/2024	28/FVZU/11/2024	1,000	kw	53,7900	53,79	4,30	58,09
08/12/2024	33/FVZU/12/2024	1,000	kw	3 823,2500	3 823,25	879,35	4 702,60
08/12/2024	33/FVZU/12/2024	1,000	kw	595,1600	595,16	136,89	732,05
08/12/2024	33/FVZU/12/2024	1,000	kw	11,0900	11,09	2,55	13,64
08/12/2024	33/FVZU/12/2024	1,000	kw	48,6100	48,61	3,89	52,50
31/12/2024	178/FVZU/12/2024	1,000	kw	39,5000	39,50	3,16	42,66
Dostawca : 995011		Razem		48,000	1 149,1700	55 160,16	12 588,51
USŁUGI NAJMU		Razem		51,000	1 297,2580	66 160,16	15 118,51
firupa asortymentowa : USŁUGI NAJMU		Razem				66 160,16	15 118,51

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Faktury, które wyszczególnione zostały w powyższym zestawieniu dotyczą kosztów dzierżawy dworca autobusowego w Sandomierzu wraz z mediami tj energii elektrycznej, gazu oraz wody i ścieków. Obiekt jest dzierżawiony na potrzeby umowy Przedsiębiorstwa z Gminą Sandomierz.

Dostawca : 013440		KREO STYL Linda Mazur					
22/11/2024	115/FVZU/11/2024	1,000	kw	11 459,7000	11 459,70	2 635,73	14 095,43
Dostawca : 013440		Razem		1,000	11 459,7000	11 459,70	2 635,73
							14 095,43

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Jeśli to projektowanie mebli, to prośba o przekazanie informacji co zostało zakupione.

Odpowiedź: Faktura dotyczy zakupu mebli do Działu Płac. W związku z wejściem w życie obowiązku ochrony danych osobowych, zakupiono nowe meble(4 szafy,2 biurka, szafkę) spełniające te wymagania. Poprzednie szafy pochodzące z przed 2000 roku zużyły się i nie spełniały wymogów RODO, (brak skutecznego zamknięcia dokumentów.)

Dostawca : 01452		EUROTELCOM PIOTR OGRODNIK					
10/01/2024	19/FVZU/01/2024	1,000	kw	293,2500	293,25	67,45	360,70
18/11/2024	41/FVZU/11/2024	1,000	kw	5 550,0000	5 550,00	1 276,50	6 826,50
18/11/2024	42/FVZU/11/2024	1,000	kw	5 550,0000	5 550,00	1 276,50	6 826,50
Dostawca : 01452		Razem		3,000	3 797,7500	11 393,25	2 620,45
							14 013,70

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: W naszej Spółce kadra posiada telefony służbowe. W spółce współpracujemy z firma PLAY. Raz na dwa lata pracownikom dokonuje się wymiany aparatów telefonicznych. Zakupujemy je w firmie współpracującej z nami.

Dostawca : 01738		MARCIN GROMADZKI PUBLIC TRANSPORT CONSULTING					
30/09/2024	97/FVZU/09/2024	1,000	kw	21 000,0000	21 000,00	4 830,00	25 830,00
Dostawca : 01738		Razem		1,000	21 000,0000	21 000,00	4 830,00
							25 830,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: W związku z nowelizacją ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (t. j. Dz.U. z 2023r. poz. 875 ze zm.) Firma Marcin Gromadzki Public Transport Consulting na zlecenie Spółki opracowała dokument p/n „Strategia Rozwoju Zakładu Komunikacji Miejskiej PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. w świetle wymogów wynikających z ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych” w/g określonego zakresu . Głównym celem opracowania strategii jest przedstawienie uwarunkowań związanych z zawieraniem umowy wykonawczej z tym operatorem na kolejny okres wraz z obowiązkami wynikającymi z różnych ustaw, w tym w szczególności dotyczących obowiązku wprowadzenia do eksploatacji taboru zeroemisyjnego. Opracowanie zostało aktualnie wykorzystane w celu pozyskania środków inwestycyjnych w ramach Programu Współpracy Szwajcarsko – Polskiej(przedsięwzięcie w trakcie procedury konkursowej przyznania środków)

Dostawca : 02143		KAMEL - Szymon Marut					
31/01/2024	125/FVZU/01/2024	1,000	kw	2 520,0000	2 520,00	579,60	3 099,60
05/02/2024	27/FVZU/02/2024	1,000	kw	2 520,0000	2 520,00	579,60	3 099,60
27/11/2024	64/FVZU/11/2024	1,000	kw	6 930,0000	6 930,00	1 593,90	8 523,90
Dostawca : 02143		Razem		3,000	3 990,0000	11 970,00	2 753,10
							14 723,10

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zestawienie faktur dotyczy opłaty za wypożyczenie zwyżki w ramach umowy z Gmina Sandomierz na wykonanie iluminacji świątecznej.

Dostawca : 971002		PHU "ROMA" JANUSZ GORAJ					
13/04/2024	21/FVZU/04/2024	1,000	kw	730,5000	730,50	168,02	898,52
13/04/2024	22/FVZU/04/2024	1,000	kw	200,0000	200,00	46,00	246,00
19/04/2024	118/FVZU/04/2024	1,000	kw	120,0000	120,00	27,60	147,60
07/06/2024	61/FVZU/06/2024	1,000	kw	695,1300	695,13	159,88	855,01
28/06/2024	128/FVZU/06/2024	1,000	kw	300,0000	300,00	69,00	369,00
01/08/2024	2/FVZU/08/2024	1,000	kw	900,0000	900,00	207,00	1 107,00
20/09/2024	64/FVZU/09/2024	1,000	kw	767,0000	767,00	176,41	943,41
23/09/2024	65/FVZU/09/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	23,00	123,00
11/10/2024	30/FVZU/10/2024	1,000	kw	2 300,0000	2 300,00	529,00	2 829,00
15/10/2024	61/FVZU/10/2024	1,000	kw	632,0000	632,00	145,36	777,36
22/11/2024	70/FVZU/11/2024	1,000	kw	48,7800	48,78	11,22	60,00
04/12/2024	10/FVZU/12/2024	1,000	kw	56,9100	56,91	13,09	70,00
13/12/2024	68/FVZU/12/2024	1,000	kw	900,0000	900,00	207,00	1 107,00
Dostawca : 971002		Razem		13,000	596,1785	7 750,32	1 782,58
							9 532,90

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Współpracujemy z różnymi firmami z terenu miasta podczas zakupu różnorodnych druków i gadżetów reklamowych. Mamy również potrzebę raz w roku wydrukować opracowywane przez naszych pracowników- terminarzy odbioru odpadów służące mieszkańcom do odbioru nieczystości segregowanych (dostawa takich-terminarzy wynika wprost z umowy z Gminą Sandomierz). Te usługi wykonuje nam miejscowy rzemieślnik z uwagi na możliwość bliskiego kontaktu, wieloletniego opracowania matryc i nanoszenia zmian w często krótkim okresie (przygotowane matryce rzutują na wysokość kosztów usługi).

Dostawca : 00883		RAN-DICKMAR SP. Z O.O.					
27/08/2024	41/FVZU/09/2024	1,000	kw	18 500,0000	18 500,00	4 255,00	22 755,00
Dostawca : 00883		Razem	1,000	18 500,0000	18 500,00	4 255,00	22 755,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: ZWiK- Firma RAN-DICKMAR wykonała usługę awaryjnego czyszczenia zatłkanej komory przepompowni zbiorczej ścieków Lwowska 1. Pompownia ścieków Lwowska 1 należy do infrastruktury krytycznej, przepompowuje ścieki z całego prawostronnego Sandomierza na drugą stronę miasta, docelowo do oczyszczalni ścieków. Z uwagi na brak możliwości technicznych i kompetencji pracowników usługa jest zlecona firmie zewnętrznej.

Dostawca : 01126		HACH LANGE SP.Z O.O.					
26/01/2024	110/FVZU/01/2024	1,000	kw	9 980,0000	9 980,00	2 295,40	12 275,40
23/12/2024	98/FVZU/12/2024	1,000	kw	48 522,2400	48 522,24	11 160,12	59 682,36
Dostawca : 01126		Razem	2,000	29 251,1200	58 502,24	13 455,52	71 957,76

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: 23/12/2024 98/FVZU/12/2024 – faktura za usługę serwisu urządzeń pomiarowych oczyszczalni ścieków wystawiona na podstawie zawartej w dniu 04.12.2024 r. Umowy nr ZIR/19/2024. Firma Hach LANGE Sp. z o.o. została wybrana poprzez zapytanie ofertowe zamieszczone na Platformie Zakupowej PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.

Powyższy wydatek to coroczny serwis urządzeń firmy Hach Lange Sp. z o.o. stanowiących niezbędny element, pozwalający na kontrolowanie procesu technologicznego oczyszczania ścieków w czasie rzeczywistym.

Faktury firmy Hach Lange Sp. z o.o. to również zakup odczynników, które są niezbędne w pracy laboratoryjnej oraz analizatorów ścieków oczyszczonych. Wskazane produkty są dedykowane do posiadanego sprzętu w/w firmy.

Dostawca : 01431		RAIDER SYSTEM MARTA BROŻYNA					
27/06/2024	102/FVZU/06/2024	1,000	kw	10 555,5000	10 555,50	2 427,77	12 983,27
Dostawca : 01431		Razem	1,000	10 555,5000	10 555,50	2 427,77	12 983,27

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Powyższa faktura dotyczy naprawy pojazdu gazowego eksploatowanego z Zakładzie Oczyszczania Miasta o numerze rejestracyjnym TSA 51UG. Naprawa została dokonana w autoryzowanym serwisie specjalizującym się w naprawach samochodów o napędzie gazowym.

Dostawca : 01593		METRIA - YURIY ARDASHEV					
08/05/2024	30/FVZU/05/2024	1,000	kw	6 400,0000	6 400,00	1 472,00	7 872,00
30/09/2024	127/FVZU/09/2024	1,000	kw	1 400,0000	1 400,00	322,00	1 722,00
19/12/2024	100/FVZU/12/2024	1,000	kw	5 500,0000	5 500,00	1 265,00	6 765,00
Dostawca : 01593		Razem	3,000	4 433,3333	13 300,00	3 059,00	16 359,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Regeneracja i wymiana urządzeń specjalistycznych w zakresie obsługi pracy na przepompowniach (tzw. przepompownie przydomowe) przy sieciach kanalizacyjnych.

Firma Metria świadczy usługi przeglądu technicznego i naprawy pomp do wody lub ścieków. Wyszczególnione faktury zostały wystawione za naprawę pomp do pompowni ścieków. Pompownie ścieków należą do infrastruktury krytycznej Przedsiębiorstwa.

Dostawca : 02014		FIRMA PRODUKCYJNO-USŁUGOWA PRO-STE CHMIEL JÓZEF					
11/03/2024	28/FVZU/03/2024	1,000	kw	1 645,0000	1 645,00	378,35	2 023,35
06/09/2024	16/FVZU/09/2024	1,000	kw	1 800,0000	1 800,00	414,00	2 214,00
12/12/2024	52/FVZU/12/2024	1,000	kw	33 800,0000	33 800,00	7 774,00	41 574,00
20/12/2024	187/FVZU/12/2024	1,000	kw	30 000,0000	30 000,00	6 900,00	36 900,00
Dostawca : 02014		Razem	4,000	16 811,2500	67 245,00	15 466,35	82 711,35

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: ZWiK – Firma PRO-STE wykonała prace na studniach ujęcia wody w Romanówce związane z wymianą przełączników starej generacji GSM na nowe działające w technologii 5G. Ujęcia wody na Romanówce należą do infrastruktury krytycznej Spółki.

Dostawca : 02077		PWP INŻYNIERIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ					
02/09/2024	123/FVZU/08/2024	1,000	kw	76 640,0000	76 640,00	17 627,20	94 267,20
Dostawca : 02077		Razem	1,000	76 640,0000	76 640,00	17 627,20	94 267,20

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatek poniesiony na usługę serwisu urządzeń mechanicznego oczyszczania ścieków tj. dwóch krat taśmowo hakowych zainstalowanych na oczyszczalni ścieków i wynikający z godzin pracy oraz zużycia elementów wymiennych zainstalowanych urządzeń. Oczyszczalnia ścieków stanowi infrastrukturę krytyczną. Spółki.

Dostawca : 02841		BLOWER-TECH MARCIN KORBAL					
21/08/2024	130/FVZU/08/2024	1,000	kw	69 825,0000	69 825,00	16 059,75	85 884,75
Dostawca : 02841		Razem	1,000	69 825,0000	69 825,00	16 059,75	85 884,75

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatek został poniesiony na części zamienne do systemu napowietrzania, który jest elementem krytycznym w prawidłowym funkcjonowaniu technologii oczyszczania ścieków.

Dostawca : 02842		MS AIR SOLUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ					
29/08/2024	131/FVZU/08/2024	1,000	kw	67 375,0000	67 375,00	15 496,25	82 871,25
Dostawca : 02842		Razem	1,000	67 375,0000	67 375,00	15 496,25	82 871,25

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatek został poniesiony na naprawę dmuchawy zainstalowanej na Oczyszczalni Ścieków Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w trybie awaryjnym z powodu wystąpienia awarii.

Oczyszczalnia Ścieków wyposażona jest w dwie dmuchawy. Stanowią one element systemu napowietrzania części biologicznej oczyszczalni ścieków, a ich prawidłowa praca jest niezbędna celem spełnienia wymogów nałożonego pozwolenia wodnoprawnego. Stanowią one element infrastruktury krytycznej, ponieważ bez ich pracy nie ma możliwości oczyszczenia ścieków wprowadzanych do odbiornika tj. rzeki Wisły. Obie dmuchawy zainstalowane były w 2011 roku.

Dostawca : 02867		AE SOLUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ					
11/12/2024	108/FVZU/12/2024	1,000	kw	11 406,1200	11 406,12	2 623,41	14 029,53
Dostawca : 02867		Razem	1,000	11 406,1200	11 406,12	2 623,41	14 029,53

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatek poniesiony na usługę serwisu urządzeń systemu napowietrzania oczyszczalni ścieków wynikający z godzin pracy zainstalowanych urządzeń.

Dostawca : 158014		HYDRO-PARTNER SP. Z O.O.						
13/05/2024	25/FVZU/05/2024	1,000	kw	10 716,9800	10 716,98	2 464,91	13 181,89	
09/07/2024	47/FVZU/07/2024	1,000	kw	11 145,1200	11 145,12	2 563,38	13 708,50	
15/07/2024	60/FVZU/07/2024	1,000	kw	5 070,0000	5 070,00	1 166,10	6 236,10	
23/12/2024	156/FVZU/12/2024	1,000	kw	23 474,7300	23 474,73	5 399,19	28 873,92	
Dostawca : 158014		Razem		4,000	12 801,7075	50 406,83	11 593,58	62 000,41

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: ZWiK – Wydatki związane z zakupem pomp do ścieków wraz z kablami zasilającymi oraz sond mierniczych potrzebnych do regulacji pracy przydomowych przepompowni ścieków (tzw. DPS). Ponad 400 szt. przepompowni przydomowych należy do infrastruktury krytycznej.

Dostawca : 02831		WIZJOFONIKA - Michał Andryś						
18/06/2024	67/FVZU/06/2024	1,000	kw	15 000,0000	15 000,00	3 450,00	18 450,00	
09/08/2024	15/FVZU/08/2024	1,000	kw	6 500,0000	6 500,00	1 495,00	7 995,00	
Dostawca : 02831		Razem		2,000	10 750,0000	21 500,00	4 945,00	26 445,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Usługę wykonano na zlecenie Gminy Sandomierz – nagłośnienie imprezy plenerowej.

Dostawca : 97699		SANDOMIERSKIE CENTRUM KULTURY						
12/06/2024	24/FVZU/06/2024	1,000	kw	4 878,0500	4 878,05	1 121,95	6 000,00	
30/10/2024	100/FVZU/10/2024	1,000	kw	5 000,0000	5 000,00	1 150,00	6 150,00	
Dostawca : 97699		Razem		2,000	4 939,0250	9 878,05	2 271,95	12 150,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Usługę wykonano na zlecenie Gminy Sandomierz – sponsoring.

Dostawca : 01546		MAT EDUKACJA MATEUSZ CZECH						
01/02/2024	24/FVZU/02/2024	1,000	kw	170,0000	170,00	0,00	170,00	
01/02/2024	25/FVZU/02/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
28/02/2024	79/FVZU/02/2024	1,000	kw	1 100,0000	1 100,00	0,00	1 100,00	
28/02/2024	79/FVZU/02/2024	1,000	kw	400,0000	400,00	0,00	400,00	
28/02/2024	79/FVZU/02/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
28/02/2024	79/FVZU/02/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
28/03/2024	110/FVZU/03/2024	1,000	kw	700,0000	700,00	0,00	700,00	
28/03/2024	110/FVZU/03/2024	1,000	kw	700,0000	700,00	0,00	700,00	
06/05/2024	38/FVZU/05/2024	1,000	kw	2 100,0000	2 100,00	0,00	2 100,00	
14/05/2024	16/FVZU/05/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
19/06/2024	42/FVZU/06/2024	1,000	kw	200,0000	200,00	0,00	200,00	
25/07/2024	85/FVZU/07/2024	1,000	kw	300,0000	300,00	0,00	300,00	
25/07/2024	86/FVZU/07/2024	1,000	kw	150,0000	150,00	0,00	150,00	
08/08/2024	29/FVZU/08/2024	1,000	kw	200,0000	200,00	0,00	200,00	
08/08/2024	29/FVZU/08/2024	1,000	kw	400,0000	400,00	0,00	400,00	
26/08/2024	42/FVZU/08/2024	1,000	kw	200,0000	200,00	0,00	200,00	
30/10/2024	137/FVZU/10/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
04/11/2024	13/FVZU/11/2024	1,000	kw	5 800,0000	5 800,00	1 334,00	7 134,00	
04/11/2024	15/FVZU/11/2024	1,000	kw	3 840,0000	3 840,00	883,20	4 723,20	
04/11/2024	14/FVZU/11/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
19/11/2024	101/FVZU/11/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
26/11/2024	124/FVZU/11/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
05/12/2024	21/FVZU/12/2024	1,000	kw	100,0000	100,00	0,00	100,00	
13/12/2024	82/FVZU/12/2024	1,000	kw	200,0000	200,00	0,00	200,00	
Dostawca : 01546		Razem		24,000	723,3333	17 360,00	2 217,20	19 577,20

Prośba o informację co obejmowały powyższe usługi.

Odpowiedź: Zgodnie z zapisami dotyczącymi BHP pracownicy Spółki mają obowiązek uczestniczyć w szkoleniach bhp, dotyczących lobbingu i innych z zakresu prawa pracy. Realizując obowiązek szkoleniowy wobec kadry pracowniczej dokonuje się zakupu różnorodnych szkoleń.

Dostawca : 990002		F.H.U. ŁUKNAT						
13/06/2024	32/FVZU/06/2024	1,000	kw	1 788,6200	1 788,62	411,38	2 200,00	
06/08/2024	13/FVZU/08/2024	1,000	kw	2 682,9300	2 682,93	617,07	3 300,00	
01/09/2024	3/FVZU/09/2024	1,000	kw	6 260,1600	6 260,16	1 439,84	7 700,00	
12/09/2024	43/FVZU/09/2024	1,000	kw	3 902,4400	3 902,44	897,56	4 800,00	
11/10/2024	22/FVZU/10/2024	1,000	kw	4 878,0500	4 878,05	1 121,95	6 000,00	
15/10/2024	27/FVZU/10/2024	1,000	kw	3 902,4400	3 902,44	897,56	4 800,00	
14/11/2024	59/FVZU/11/2024	1,000	kw	4 878,0500	4 878,05	1 121,95	6 000,00	
17/11/2024	31/FVZU/11/2024	1,000	kw	4 878,0500	4 878,05	1 121,95	6 000,00	
03/12/2024	9/FVZU/12/2024	1,000	kw	4 878,0500	4 878,05	1 121,95	6 000,00	
Dostawca : 990002		Razem		9,000	4 227,6433	38 048,79	46 800,00	

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Podczas usuwania awarii wodociągowych i kanalizacyjnych, oraz podczas budowy wyżej wymienionych instalacji wod.kan. pracownicy w zależności od jakości gruntu potrzebują różnorodnych surowców (piasek kopany, piasek, przesiewany, kruszec/żwir itp.) Dlatego też w miarę potrzeb zatrudniamy firmy do dostarczania/transportowania różnorodnego surowca.

WYBRANE WYDATKI

2023

Dostawca : 02143		KAMEL - Szymon Marut					
12/05/2023	44/FVZU/05/2023	1,000	kw	4 380,0000	4 380,00	1 007,40	5 387,40
06/11/2023	36/FVZU/11/2023	1,000	kw	2 600,0000	2 600,00	598,00	3 198,00
22/12/2023	112/FVZU/12/2023	1,000	kw	1 200,0000	1 200,00	276,00	1 476,00
Dostawca : 02143		Razem		3,000	2 726,6667	8 180,00	1 881,40
							10 061,40

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zestawienie faktur dotyczy opłaty za wypożyczenie zwyżki w ramach umowy z Gmina Sandomierz na wykonanie iluminacji świątecznej.

Dostawca : 02150		MM CARS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ					
16/06/2023	7/FVZI/06/2023	1,000	kw	194 146,3400	194 146,34	44 653,66	238 800,00
Dostawca : 02150		Razem		1,000	194 146,3400	194 146,34	44 653,66
							238 800,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: ZWiK – zakup dostawczego samochodu elektrycznego marki Opel Vivaro wyłonionego w ramach przetargu z wykorzystaniem systemu dopłat środowiskowych dla wspierania elektromobilności. Spółka otrzymała dofinansowanie do zakupu tego pojazdu w wysokości 58 243,90 zł .

Samochód zastąpił poprzedni pojazd , który został zlikwidowany z uwagi na bardzo zły stan techniczny.

Pojazd służy pracownikom ZWiK pracujących na utrzymaniu sieci wodociągowych na terenie miasta.

Dostawca : 02168		WYTWÓRNIĄ SPRZĘTU KOMUNIKACYJNEGO "PZL-KROSNO" SPÓŁKA AKCYJNA					
22/09/2023	12/FVZI/09/2023	1,000	kw	20 910,0000	20 910,00	4 809,30	25 719,30
27/11/2023	2/FVZI/12/2023	1,000	kw	48 790,0000	48 790,00	11 221,70	60 011,70
Dostawca : 02168		Razem		2,000	34 850,0000	69 700,00	16 031,00
							85 731,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: ZWiK – zakup koncesjonowanej beczki do przewozu wody pitnej wykorzystywanej do zastępczego zaopatrzenia w wodę mieszkańców miasta podczas usuwania awarii wodociągowych lub jej czasowej nieprzydatności do spożycia. Dostawca beczki wyłoniony na podstawie procedury ofertowej.

Dostawca : 02174		SANAR ANDRZEJ CHMIELEWSKI					
02/10/2023	16/FVZI/10/2023	1,000	kw	235 000,0000	235 000,00	54 050,00	289 050,00
Dostawca : 02174		Razem		1,000	235 000,0000	235 000,00	54 050,00
							289 050,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Powyższa faktura dotyczy zapłaty za dostarczenie ciągnika rolniczego. Zakup był niezbędny do wykonania zawartych umów z Gminą Sandomierz. Wykorzystywany jest w ramach prowadzenia Akcji Zima jak i też w usługach związanych z zielenią. Pojazd został zakupiony w ramach przetargu nieograniczonego ze środków własnych Spółki.

Dostawca : 80373		EDLER - DARIUSZ BIDAS					
06/10/2023	8/FVZI/10/2023	1,000	kw	9 284,6100	9 284,61	2 135,46	11 420,07
Dostawca : 80373		Razem		1,000	9 284,6100	9 284,61	2 135,46
							11 420,07

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: W celu potrzeby rozgraniczenia kotłowni na terenie PGKiM przystosowano pomieszczenia po magazynowe do utworzenia kotłowni. W celu wykonania wszelkich rodzaju przepisów dotyczących bhp i p.poż w takich pomieszczeniach była potrzeba zamontowania odpowiednich parametrach okien i drzwi. Zakup był w pełni zasadny.

Dostawca : 13523		POŚREDNICTWO HANDLOWE OGNIWO MINUS KOZIK KRZYSZTOF					
03/07/2023	56/FVZM/07/2023	2,000	szt	1 570,0000	1 570,00	361,10	1 931,10
07/08/2023	60/FVZM/08/2023	2,000	szt	1 570,0000	1 570,00	361,10	1 931,10
Dostawca : 13523		Razem		4,000	785,0000	3 140,00	722,20
akumulator		Razem		21,000	szt	419,7129	8 813,97
						2 027,22	10 841,19

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Czy to jest jednorodny asortyment?

Odpowiedź: Zakupy dotyczą akumulatorów do autobusów ZKM w zamian za wyeksploatowane. Część autobusów 7 szt. wyposażonych jest w akumulatory o nietypowej wysokiej pojemności (205Ah/12V) w ograniczonej gabarytowo skrzynce z jednoczesnym montażem w zabudowie o ograniczonych wymiarach producenta autobusów. Autobus wyposażony jest w 2 szt. akumulatorów.

Dostawca : 01985		PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANZOWE "TRANSZWIG" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ					
26/01/2023	168/FVZM/01/2023	60,200	SZT	13 846,0000	13 846,00	3 184,58	17 030,58
26/01/2023	168/FVZM/01/2023	9,800	SZT	2 254,0000	2 254,00	518,42	2 772,42
26/01/2023	168/FVZM/01/2023	5,160	SZT	722,4000	722,40	166,15	888,55
26/01/2023	168/FVZM/01/2023	0,840	SZT	117,6000	117,60	27,05	144,65
Dostawca : 01985		Razem		76,000	222,8947	16 940,00	3 896,20
blok oporowy		Razem		76,000	SZT	222,8947	16 940,00
						3 896,20	20 836,20

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Czy to jest jednorodny asortyment?

Odpowiedź: Wydatek spowodowany niemożliwością zagospodarowania komunalnych osadów ściekowych (odpad o kodzie 190805 wytwarzany na oczyszczalni ścieków) w styczniu 2023 roku zarówno odzyskiem R10 jak i R3. Zakupione bloczki betonowe posłużyły do powiększenia istniejącego placu magazynowego na osad ściekowy, dzięki czemu zostały zwiększone możliwości magazynowe w/w odpadu. Na Oczyszczalni Ścieków była potrzeba dobudowania/powiększenia składowiska osadów ściekowych. Prace wykonano we własnym zakresie. Materiały zakupiono w celu wykonania prac budowlanych.

Dostawca : 00527		BRENNTAG POLSKA SP.Z O.O.					
21/03/2023	153/FVZM/03/2023	2 683,200	kg	36 974,5000	36 974,50	8 504,14	45 478,64
21/03/2023	153/FVZM/03/2023	436,800	kg	6 019,1000	6 019,10	1 384,39	7 403,49
31/05/2023	166/FVZM/05/2023	894,400	kg	12 324,8300	12 324,83	2 834,71	15 159,54
31/05/2023	166/FVZM/05/2023	145,600	kg	2 006,3700	2 006,37	461,47	2 467,84
31/05/2023	167/FVZM/05/2023	894,400	kg	12 324,8300	12 324,83	2 834,71	15 159,54
31/05/2023	167/FVZM/05/2023	145,600	kg	2 006,3700	2 006,37	461,47	2 467,84
25/07/2023	138/FVZM/07/2023	2 683,200	kg	36 974,5000	36 974,50	8 504,14	45 478,64
25/07/2023	138/FVZM/07/2023	436,800	kg	6 019,1000	6 019,10	1 384,39	7 403,49
Dostawca : 00527		Razem		8 320,000	13,7800	114 649,60	26 369,42
						141 019,02	

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: W firmie zakupywana jest chemia niezbędna do prawidłowego funkcjonowania oczyszczalni ścieków w mieście Sandomierz.

Firma BRENNTAG POLSKA Sp. z o.o. wybrana została w procedurze przetargowej pn. „Dostawa flokulantu do Oczyszczalni ścieków PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.” Umowa dostawy nr 2/2022 obowiązywała w okresie od 23.09.2022 do 22.09.2023r. Cena jednostkowa 16,95 zł brutto/kg flokulantu.

Flokulant jest niezbędnym związkiem chemicznym wykorzystywanym do odwadniania osadów ściekowych powstałych w procesie oczyszczania ścieków.

Dostawca : 014177		EKO-CHEMIA BARBARA DZIKOWSKA-LACH					
22/11/2023	186/FVZM/11/2023	1 806,000	kg	20 776,4000	20 776,40	4 778,57	25 554,97
22/11/2023	186/FVZM/11/2023	294,000	kg	3 382,2100	3 382,21	777,91	4 160,12
30/11/2023	185/FVZM/11/2023	1 806,000	kg	20 776,4000	20 776,40	4 778,57	25 554,97
30/11/2023	185/FVZM/11/2023	294,000	kg	3 382,2100	3 382,21	777,91	4 160,12
Dostawca : 014177		Razem		4 200,000	11,5041	48 317,22	11 112,96
skoline ezc 800 S		Razem		12 520,000	kg	13,0165	162 966,82
						37 482,38	200 449,20

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Firma EKO-CHEMIA wybrana została w procedurze przetargowej pn. „Dostawa flokulantu do Oczyszczalni ścieków PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.” Umowa dostawy nr 5/2023 obowiązywała w okresie od 28.09.2023 do 27.09.2024r. Cena jednostkowa 14,15 zł brutto/kg flokulantu.

Flokulant jest niezbędnym związkiem chemicznym wykorzystywanym do odwadniania osadów ściekowych powstałych w procesie oczyszczania ścieków.

Dostawca : 014177		EKO-CHEMIA BARBARA DZIKOWSKA-LACH					
19/10/2023	147/FVZM/10/2023	1 806,000	kg	20 776,4000	20 776,40	4 778,57	25 554,97
19/10/2023	147/FVZM/10/2023	294,000	kg	3 382,2100	3 382,21	777,91	4 160,12
Dostawca : 014177		Razem		11,5041	24 158,61	5 556,48	29 715,09
flokulant		Razem		2 100,000	kg	11,5041	24 158,61
						5 556,48	29 715,09

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Firma EKO-CHEMIA wybrana została w procedurze przetargowej pn. „Dostawa flokulantu do Oczyszczalni ścieków PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.” Umowa dostawy nr 5/2023 obowiązywała w okresie od 28.09.2023 do 27.09.2024r. Cena jednostkowa 14,15 zł brutto/kg flokulantu.

Flokulant jest niezbędnym związkiem chemicznym wykorzystywanym do odwadniania osadów ściekowych powstałych w procesie oczyszczania ścieków.

Dostawca : 01593		METRIA - YURIY ARDASHEV					
13/12/2023	149/FVZM/12/2023	4,000	SZT	6 560,0000	6 560,00	1 508,80	8 068,80
13/12/2023	149/FVZM/12/2023	1,000	SZT	2 024,0000	2 024,00	465,52	2 489,52
Dostawca : 01593		Razem		1 716,8000	8 584,00	1 974,32	10 558,32
KABEL		Razem		13,000	SZT	670,1585	8 712,06
						2 003,77	10 715,83

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Czy to jest jednorodny asortyment?

Odpowiedź: Regeneracja i wymiana urządzeń specjalistycznych w zakresie obsługi pracy na przepompowniach (tzw. przepompownie przydomowe) przy sieciach kanalizacyjnych. Firma Metria świadczy usługi przeglądu technicznego i naprawy pomp do wody lub ścieków oraz kabli zasilających. Wyszczególnione faktury zostały wystawione za dostarczone kable zasilające pompy ściekowe tj. 4 szt. o dł. 10 mb i 1 szt. o długości 15 mb.

Dostawca : 610007		KOPALNIE DOLOMITU S.A.					
27/02/2023	162/FVZM/02/2023	53,060	t	1 750,9900	1 750,98	402,73	2 153,71
28/02/2023	16/FVZM/03/2023	16,780	t	553,7400	553,74	127,36	681,10
22/03/2023	137/FVZM/03/2023	9,160	t	265,6400	265,64	61,10	326,74
22/03/2023	137/FVZM/03/2023	9,240	t	304,9200	304,92	70,13	375,05
23/06/2023	118/FVZM/06/2023	26,195	t	864,4400	864,44	198,82	1 063,26
23/06/2023	118/FVZM/06/2023	7,825	t	258,2200	258,22	59,39	317,61
31/07/2023	186/FVZM/07/2023	45,615	t	1 505,2900	1 505,29	346,22	1 851,51
31/07/2023	186/FVZM/07/2023	13,625	t	449,6300	449,63	103,41	553,04
17/08/2023	106/FVZM/08/2023	26,880	t	887,0400	887,04	204,02	1 091,06
23/08/2023	140/FVZM/08/2023	11,997	t	395,9000	395,90	91,05	486,95
23/08/2023	140/FVZM/08/2023	3,583	t	118,2400	118,24	27,20	145,44
16/11/2023	65/FVZM/11/2023	37,776	t	1 246,6100	1 246,61	286,72	1 533,33
16/11/2023	65/FVZM/11/2023	11,284	t	372,3700	372,37	85,65	458,02
29/12/2023	134/FVZM/12/2023	13,383	t	441,6400	441,64	101,57	543,21
29/12/2023	134/FVZM/12/2023	3,997	t	131,9000	131,90	30,34	162,24
30/12/2023	166/FVZM/12/2023	13,213	t	436,0300	436,03	100,28	536,31
30/12/2023	166/FVZM/12/2023	3,947	t	130,2500	130,25	29,96	160,21
Dostawca : 610007		Razem		32,8809	10 112,84	2 325,95	12 438,79
kruszywo		Razem		310,960	t	33,8334	10 520,84
						2 419,79	12 940,63

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Z Kopalni Dolomitu systematycznie zakupujemy kruszec najczęściej o uziarnieniu 0 – 32 (rzadko i innym uziarnieniu) w celu zagęszczania wyrobisk po awariach kanalizacyjnych i wodociągowych. (j.w.)

Zakupy dokonywane są w miarę potrzeb.

Dostawca : 20180		PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-USŁUGOWE "WILMAX" LIDIA CZERWIEC					
16/03/2023	73/FVZM/03/2023	2 100,000	szt	7 539,0000	7 539,00	1 733,97	9 272,97
24/05/2023	116/FVZM/05/2023	1 700,000	szt	6 443,0000	6 443,00	1 481,89	7 924,89
18/09/2023	56/FVZM/09/2023	2 300,000	szt	8 947,0000	8 947,00	2 057,81	11 004,81
13/10/2023	59/FVZM/10/2023	2 300,000	szt	8 947,0000	8 947,00	2 057,81	11 004,81
Dostawca : 20180		Razem		3,7948	31 876,00	7 331,48	39 207,48
mydło toaletowe		Razem		3,7948	31 876,00	7 331,48	39 207,48

Czy to są faktycznie mydła toaletowe? Jak rozumieć ten wydatek, czy to jednorodny asortyment a cena jednostkowa to 3,79 zł netto?

Odpowiedź: Zgodnie z zapisami dotyczącymi BHP pracownikom Spółki w każdym kwartale należą się środki czystości (mydła i pasta bhp). Realizując obowiązek BHP na rzecz pracowników dokonuje się w.w. zakupów. W okresie covidowym ceny mydeł kształtowały się w granicach 2,61 3,61, 3,89. Raz miały tendencję spadkową, raz wzrostową. Spółka nie miała wpływu na ceny rynkowe. Ogólny trend był także, ceny środków do higieny i dezynfekcji w czasie pandemii miały charakter niestabilny a wręcz wzrostowy.

Dostawca : 013559		LHOIST BUKOWA SP ZO O					
12/05/2023	108/FVZM/05/2023	21,122	t	23 762,2500	23 762,25	5 465,32	29 227,57
12/05/2023	108/FVZM/05/2023	3,438	t	3 867,7500	3 867,75	889,58	4 757,33
Dostawca : 013559		Razem		1 125,0000	27 630,00	6 354,90	33 984,90
neutralac		Razem		1 125,0000	27 630,00	6 354,90	33 984,90

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatek poniesiony na zakup wapna palonego wysokoreaktywnego służącego do higienizacji komunalnych osadów ściekowych (odpad o kodzie 190805) wybranego poprzez zapytanie ofertowe. Wskazany odpad wymaga higienizacji, aby spełniał wymagania nałożone Rozporządzeniem dot. zastosowania do celów rolniczych komunalnych osadów ściekowych.

W firmie zakupywane jest wapno niezbędne do prawidłowego prowadzenia procesu/funkcjonowania oczyszczalni ścieków w mieście Sandomierz.

Dostawca : 20080		AUTORYZOWANA STACJA DĘBICA "WULKANIZACJA" MARCIN ZIEJEWSKI, ILONA ZIEJEWSKA S					
17/04/2023	37/FVZM/04/2023	4,000	SZT	6 840,0000	6 840,00	1 573,20	8 413,20
08/08/2023	24/FVZM/08/2023	0,600	SZT	1 260,0000	1 260,00	289,80	1 549,80
08/08/2023	24/FVZM/08/2023	0,400	SZT	840,0000	840,00	193,20	1 033,20
01/09/2023	26/FVZM/09/2023	0,600	SZT	1 218,0000	1 218,00	280,14	1 498,14
01/09/2023	26/FVZM/09/2023	0,400	SZT	812,0000	812,00	186,76	998,76
28/09/2023	159/FVZM/09/2023	1,200	SZT	1 680,0000	1 680,00	386,40	2 066,40
28/09/2023	159/FVZM/09/2023	0,800	SZT	1 120,0000	1 120,00	257,60	1 377,60
03/10/2023	47/FVZM/10/2023	2,400	SZT	3 324,0000	3 324,00	764,52	4 088,52
03/10/2023	47/FVZM/10/2023	1,600	SZT	2 216,0000	2 216,00	509,68	2 725,68
18/12/2023	87/FVZM/12/2023	0,600	SZT	1 152,0000	1 152,00	264,96	1 416,96
18/12/2023	87/FVZM/12/2023	0,400	SZT	768,0000	768,00	176,64	944,64
22/12/2023	88/FVZM/12/2023	0,600	SZT	1 152,0000	1 152,00	264,96	1 416,96
22/12/2023	88/FVZM/12/2023	0,400	SZT	768,0000	768,00	176,64	944,64
Dostawca : 20080		Razem		1 653,5714	23 150,00	5 324,50	28 474,50
OPONA 315/80/22,5		Razem		1 653,5714	23 150,00	5 324,50	28 474,50

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Czy tutaj mamy do czynienia z jednorodnym asortymentem o ww. cenie jednostkowej?

Odpowiedź: W Spółce mamy flotę ponad 70 pojazdów (autobusy, śmieciarki, pojazdy do wywozu nieczystości stałych i płynnych i inne). Co jakiś czas jest potrzeba wymiany opon, naprawy opon i innych materiałów związanych z kołami. Zakupy są nieplanowane, dokonywane są pod bieżące potrzeby chwili (najczęściej awarie). Wymiana opon jest również wymuszana bezwzględny bezpieczeństwem przewożonych pasażerów, jak i badaniami technicznymi pojazdów.

Dostawca : 014142		WRONA ZBIGNIEW PRODUKCJA-HANDEL-USLUGI					
14/03/2023	76/FVZM/03/2023	12,000	SZT	10 200,0000	10 200,00	2 346,00	12 546,00
30/05/2023	136/FVZM/05/2023	12,000	SZT	10 200,0000	10 200,00	2 346,00	12 546,00
04/09/2023	7/FVZM/09/2023	12,000	SZT	10 200,0000	10 200,00	2 346,00	12 546,00
Dostawca : 014142		Razem		36,000	850,0000	30 600,00	7 038,00
PIWNICA CEMENTOWA		Razem	SZT	36,000	850,0000	30 600,00	37 638,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Powyższa faktura dotyczy zakupu elementów służących do budowy grobowców na cmentarzu komunalnym w Sandomierzu, którego jesteśmy administratorem. Związane to jest z bieżącą działalnością Spółki.

29/09/2023	163/FVZM/09/2023	3,080	szt	42,6000	42,60	9,80	52,40
29/09/2023	163/FVZM/09/2023	0,920	szt	12,7200	12,72	2,93	15,65
Dostawca : 620001		Razem		4,000	13,8300	55,32	12,73
ręcznik papierowy		Razem		416,000	29,7434	12 373,24	2 845,80
							15 219,04

Prośba o informację o jakich ręcznikach mówimy, zwłaszcza dla wyższej ceny jednostkowej 42,6 netto.

Odpowiedź: Ręczniki do zasobników/automatów łazienkowych. Cena 42,60 dotyczy opakowania zbiorczego (4-6 szt).

WORKI NA SMIECI							
Dostawca : 013574 SIPEKO GROUP SP. Z O.O. SP.K.							
19/04/2023	145/FVZM/04/2023	4 210,000	szt	17 261,000	17 261,00	3 970,03	21 231,03
19/04/2023	146/FVZM/04/2023	250,000	szt	1 900,000	1 900,00	437,00	2 337,00
08/12/2023	89/FVZM/12/2023	702,000	szt	5 756,400	5 756,40	1 323,97	7 080,37
Dostawca : 013574		Razem		4,8271	24 917,40	5 731,00	30 648,40
Dostawca : 20180 PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-USŁUGOWE "WILMAX" LIDIA CZERWIEC							
01/02/2023	52/FVZM/02/2023	5,000	szt	18,8000	18,60	4,28	22,88
01/02/2023	52/FVZM/02/2023	5,000	szt	24,3000	24,30	5,59	29,89
03/04/2023	48/FVZM/04/2023	1,000	szt	14,3500	14,35	3,30	17,65
03/04/2023	48/FVZM/04/2023	3,000	szt	14,5800	14,58	3,35	17,93
03/04/2023	48/FVZM/04/2023	3,000	szt	11,1600	11,16	2,57	13,73
08/05/2023	65/FVZM/05/2023	2,000	szt	9,7200	9,72	2,24	11,96
08/05/2023	65/FVZM/05/2023	2,000	szt	7,4400	7,44	1,71	9,15
19/05/2023	99/FVZM/05/2023	2,000	szt	15,9800	15,98	3,68	19,66
19/05/2023	99/FVZM/05/2023	3,000	szt	14,9700	14,97	3,44	18,41
30/05/2023	145/FVZM/05/2023	5,000	szt	18,8000	18,60	4,27	22,87
30/05/2023	145/FVZM/05/2023	5,000	szt	24,9500	24,95	5,74	30,69
30/05/2023	145/FVZM/05/2023	5,000	szt	24,3000	24,30	5,59	29,89
22/08/2023	97/FVZM/08/2023	5,000	szt	24,9500	24,95	5,74	30,69
14/07/2023	57/FVZM/07/2023	6,000	szt	29,9400	29,94	6,89	36,83
14/07/2023	57/FVZM/07/2023	6,000	szt	29,1600	29,16	6,71	35,87
03/08/2023	34/FVZM/08/2023	3,000	szt	14,9700	14,97	3,44	18,41
11/08/2023	61/FVZM/08/2023	10,000	szt	49,9000	49,90	11,48	61,38
11/08/2023	61/FVZM/08/2023	30,000	szt	111,8000	111,60	25,67	137,27
08/09/2023	20/FVZM/09/2023	10,000	szt	49,9000	49,90	11,48	61,38
28/09/2023	153/FVZM/09/2023	10,000	szt	49,9000	49,90	11,48	61,38
28/09/2023	153/FVZM/09/2023	10,000	szt	48,8000	48,60	11,18	59,78
24/10/2023	119/FVZM/10/2023	10,000	szt	49,9000	49,90	11,48	61,38
24/10/2023	119/FVZM/10/2023	30,000	szt	111,8000	111,60	25,67	137,27
24/10/2023	119/FVZM/10/2023	15,000	szt	72,9000	72,90	16,77	89,67
12/12/2023	80/FVZM/12/2023	10,000	szt	159,8000	159,80	36,75	196,55
12/12/2023	80/FVZM/12/2023	10,000	szt	48,8000	48,60	11,18	59,78
Dostawca : 20180		Razem		5,1003	1 050,67	241,68	1 292,35
Dostawca : 60071 FIRMA HANDLOWO USŁUGOWA "D&D" DOROTA PAŚ HURT.ART.PAPIERNICZYCH I BIUROWYC							
17/01/2023	68/FVZM/01/2023	1,720	szt	10,1500	10,15	2,33	12,48
17/01/2023	68/FVZM/01/2023	0,280	szt	1,6500	1,65	0,39	2,04
03/02/2023	40/FVZM/02/2023	10,000	szt	71,0000	71,00	16,33	87,33
17/03/2023	84/FVZM/03/2023	5,000	szt	31,4500	31,45	7,23	38,68
17/03/2023	84/FVZM/03/2023	5,000	szt	31,4500	31,45	7,23	38,68
27/04/2023	122/FVZM/04/2023	1,000	szt	15,6100	15,61	3,59	19,20
27/04/2023	122/FVZM/04/2023	1,000	szt	17,7700	17,77	4,09	21,86
27/04/2023	122/FVZM/04/2023	1,000	szt	35,0500	35,05	8,06	43,11
27/04/2023	122/FVZM/04/2023	1,000	szt	35,0500	35,05	8,06	43,11
17/05/2023	79/FVZM/05/2023	3,000	szt	105,1500	105,15	24,19	129,34
10/06/2023	73/FVZM/06/2023	10,000	szt	126,7000	126,70	29,14	155,84
10/06/2023	73/FVZM/06/2023	10,000	szt	126,7000	126,70	29,14	155,84
10/08/2023	31/FVZM/08/2023	80,000	szt	332,0000	332,00	76,36	408,36
11/09/2023	34/FVZM/09/2023	2,000	szt	18,1600	18,16	4,18	22,34
11/09/2023	34/FVZM/09/2023	2,000	szt	18,1600	18,16	4,18	22,34

13/09/2023	51/FVZM/09/2023	7,500	szt	95,0300	95,03	21,86	116,89		
13/09/2023	51/FVZM/09/2023	7,500	szt	95,0300	95,03	21,86	116,89		
02/10/2023	15/FVZM/10/2023	12,500	szt	158,3600	158,36	36,42	194,78		
02/10/2023	15/FVZM/10/2023	12,500	szt	158,3600	158,38	36,43	194,81		
03/10/2023	24/FVZM/10/2023	1,720	szt	5,3500	5,35	1,23	6,58		
03/10/2023	24/FVZM/10/2023	0,280	szt	0,8700	0,87	0,20	1,07		
23/10/2023	96/FVZM/10/2023	12,500	szt	51,8800	51,88	11,92	63,80		
23/10/2023	96/FVZM/10/2023	12,500	szt	51,8800	51,88	11,93	63,81		
26/10/2023	132/FVZM/10/2023	25,000	szt	103,7500	103,75	23,86	127,61		
26/10/2023	132/FVZM/10/2023	25,000	szt	103,7500	103,75	23,86	127,61		
31/10/2023	174/FVZM/10/2023	10,000	szt	60,6000	60,60	13,94	74,54		
15/11/2023	64/FVZM/11/2023	25,000	szt	103,7500	103,75	23,86	127,61		
15/11/2023	64/FVZM/11/2023	25,000	szt	103,7500	103,75	23,86	127,61		
24/11/2023	112/FVZM/11/2023	25,000	szt	103,7500	103,75	23,86	127,61		
24/11/2023	112/FVZM/11/2023	25,000	szt	103,7500	103,75	23,86	127,61		
Dostawca : 60071		Razem		360,000	6,3220	2 275,93	523,45	2 799,38	
Dostawca : 620001		FIRMA HANDLOWA KWASEK SPÓŁKA JAWNA							
31/01/2023	167/FVZM/01/2023	3,000	szt	37,1100	37,11	8,54	45,65		
13/02/2023	35/FVZM/02/2023	80,000	szt	1 099,2000	1 099,20	252,82	1 352,02		
17/02/2023	103/FVZM/02/2023	15,400	szt	190,5000	190,50	43,82	234,32		
17/02/2023	103/FVZM/02/2023	4,800	szt	56,9000	56,90	13,09	69,99		
29/03/2023	152/FVZM/03/2023	80,000	szt	989,6000	989,60	227,61	1 217,21		
13/04/2023	21/FVZM/04/2023	100,000	szt	1 237,0000	1 237,00	284,51	1 521,51		
17/04/2023	64/FVZM/04/2023	3,000	szt	37,1100	37,11	8,53	45,64		
28/04/2023	149/FVZM/04/2023	200,000	szt	2 474,0000	2 474,00	569,02	3 043,02		
28/04/2023	152/FVZM/04/2023	1,000	szt	8,6300	8,63	1,98	10,61		
28/04/2023	152/FVZM/04/2023	2,000	szt	24,7400	24,74	5,69	30,43		
05/05/2023	51/FVZM/05/2023	10,000	szt	123,7000	123,70	28,45	152,15		
05/05/2023	51/FVZM/05/2023	10,000	szt	123,7000	123,70	28,45	152,15		
31/05/2023	170/FVZM/05/2023	1,720	szt	5,6600	5,66	1,30	6,96		
31/05/2023	170/FVZM/05/2023	0,280	szt	0,9200	0,92	0,21	1,13		
10/06/2023	57/FVZM/06/2023	10,000	szt	123,7000	123,70	28,45	152,15		
10/06/2023	57/FVZM/06/2023	10,000	szt	123,7000	123,70	28,45	152,15		
26/06/2023	134/FVZM/06/2023	5,000	szt	29,2500	29,25	6,72	35,97		
26/06/2023	134/FVZM/06/2023	10,000	szt	32,9000	32,90	7,57	40,47		
26/06/2023	134/FVZM/06/2023	3,000	szt	38,4300	38,43	8,84	47,27		
19/07/2023	65/FVZM/07/2023	70,000	szt	865,9000	865,90	199,16	1 065,06		
19/07/2023	113/FVZM/07/2023	0,770	szt	18,6000	18,60	4,28	22,88		
19/07/2023	113/FVZM/07/2023	0,230	szt	5,5500	5,55	1,28	6,83		
31/07/2023	180/FVZM/07/2023	0,770	szt	10,7100	10,71	2,46	13,17		
31/07/2023	180/FVZM/07/2023	0,230	szt	3,2000	3,20	0,74	3,94		
09/08/2023	102/FVZM/08/2023	2,000	szt	24,7400	24,74	5,69	30,43		
31/08/2023	213/FVZM/08/2023	12,370	szt	1 237,0000	1 237,00	284,51	1 521,51		
06/09/2023	25/FVZM/09/2023	4,000	szt	120,6000	120,60	27,74	148,34		
25/09/2023	167/FVZM/09/2023	100,000	szt	1 237,0000	1 237,00	284,51	1 521,51		
20/10/2023	109/FVZM/10/2023	100,000	szt	1 237,0000	1 237,00	284,51	1 521,51		
06/11/2023	31/FVZM/11/2023	100,000	szt	1 237,0000	1 237,00	284,51	1 521,51		
28/12/2023	162/FVZM/12/2023	3,000	szt	37,1100	37,11	8,55	45,66		
29/12/2023	138/FVZM/12/2023	100,000	szt	1 237,0000	1 237,00	284,51	1 521,51		
Dostawca : 620001		Razem		1 042,370	13,4579	14 028,16	3 226,50	17 254,66	
WORKI NA SMIECI		Razem		6 770,370	6,2437	42 272,16	9 722,63	51 994,79	
Dostawca : 013574		SIPEKO GROUP SP. Z O.O. SP.K.							
09/11/2023	99/FVZM/11/2023	487,000	szt	3 701,2000	3 701,20	851,28	4 552,48		
Dostawca : 013574		Razem		487,000	7,6000	3 701,20	851,28	4 552,48	

WORKI NA ŚMIECI sztuki 120L czarne	Razem	487,000	szt	7,6000	3 701,20	851,28	4 552,48
worki na śmiecie z nadrukiem							
Dostawca : 013574		SIPEKO GROUP SP. Z O.O. SP.K.					
10/11/2023	98/FVZM/11/2023	1 697,000	szt	12 897,2000	12 897,20	2 966,36	15 863,56
17/11/2023	101/FVZM/11/2023	1 680,000	szt	13 776,0000	13 776,00	3 168,48	16 944,48
17/11/2023	95/FVZM/11/2023	1 280,000	szt	8 448,0000	8 448,00	1 943,04	10 391,04
17/11/2023	96/FVZM/11/2023	1 300,000	szt	8 580,0000	8 580,00	1 973,40	10 553,40
17/11/2023	97/FVZM/11/2023	1 920,000	szt	12 672,0000	12 672,00	2 914,56	15 586,56
23/11/2023	158/FVZM/11/2023	2 085,000	szt	12 927,0000	12 927,00	2 973,21	15 900,21
30/11/2023	160/FVZM/11/2023	2 230,000	szt	18 286,0000	18 286,00	4 205,78	22 491,78
Dostawca : 013574		Razem		7,1839	87 586,20	20 144,83	107 731,03
worki na śmiecie z nadrukiem		Razem		7,1839	87 586,20	20 144,83	107 731,03

Prośba o informację czy cena jednostkowa worka to cena za sztukę czy opakowanie.

Odpowiedź: Każda firma sprzedająca różnie fakturuje swoją swoją sprzedaż. W niektórych przypadkach cena dotyczy 1 sztuki worka. W innych przypadkach jest to cena rolki. W rolce znajduje się od 10 do 50 szt. worków. Z powyższego zestawienia wynika, że w wyżej zamieszczonym wykazie znajdują się worki, które zakupuje się w celu prowadzenia zbiórki selektywnej od mieszkańców, jak i worki pod bieżącą działalność (porządki w biurkach i innych pomieszczeniach/budynkach Spółki, jak i worki niezbędne podczas prowadzenia prac wod.kan (np. gruz, liście i inne). Jak uwidoczniło w powyższym zestawieniu worki w zależności od potrzeb zakupywane są w różnych firmach.

ZOM: Zakup worków w SIPEKO został dokonany w ramach realizacji warunków umowy zapisanych w SIWZ służą one do odbioru surowców wtórnych oraz odpadów BIO. Zakupu dokonano w ramach zapytania ofertowego. Worki w zależności od rodzaju odpadów w których mają być odbierane oraz ich grubości są dostarczane w pakietach od 10 do 20 sztuk.

Obecnie dostawca worków wyłaniany jest w procedurze przetargowej.

Dostawca : 014174		TALIS Polska sp.oz.oj					
08/08/2023	142/FVZM/08/2023	0,860	szt	9 725,1000	9 725,10	2 236,77	11 961,87
08/08/2023	142/FVZM/08/2023	0,140	szt	1 583,1500	1 583,15	364,13	1 947,28
Dostawca : 014174		Razem		11 308,2500	11 308,25	2 600,90	13 909,15
zasuwa		Razem		59,000	659,3978	38 904,47	47 852,49

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Czy to jest jednorodny asortyment?

Odpowiedź: Powyższy koszt faktury 142/FVZM/08/2023 to zasuwa nożowa A053, DN300, PN10, nóż AISI316 + napęd regulacyjny AUMA SAR 10.2, bez sterownika, zasilanie napędu 3ph/400V/50Hz, która została wymieniona po awarii obecnie zainstalowanej. Zasuwa odpowiada za dozowanie ścieku zmagazynowanego w zbiorniku buforowym, czyli ścieku dowożonego taborem asenizacyjnym do procesu technologicznego oczyszczania ścieków. Wspomniane dozowanie jest konieczne z uwagi, iż parametry ścieku dowożonego znacznie przewyższają parametry ścieku dopływającego do oczyszczalni systemem kanalizacyjnym.

Dostawca : 078010		KOZŁOWSKA WIOLETTA "RENKAR OMEGA"					
01/08/2023	74/FVZM/08/2023	0,600	szt	248,7800	248,78	57,22	306,00
01/08/2023	74/FVZM/08/2023	0,400	szt	165,8500	165,85	38,15	204,00
Dostawca : 078010		Razem		414,6300	414,63	95,37	510,00
zestaw		Razem		7,000	2 606,1686	18 243,18	4 195,94

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zakupu dokonano w celu zapewnienia działania eksploatowanej w Zakładzie Oczyszczania Miasta myjki ciśnieniowej do czyszczenia elementów stalowych. Element był niezbędny do prowadzenia prac remontowych przy pojazdach i maszynach eksploatowanych w Zakładzie Oczyszczania Miasta.

Dostawca : 995011		PUBLIMAR BIS MAREK PINKOWSKI SPÓŁKA KOMANDYTOWA					
09/01/2023	35/FVZU/01/2023	1,000	kw	3 000,0000	3 000,00	690,00	3 690,00
09/01/2023	35/FVZU/01/2023	1,000	kw	343,9300	343,93	17,20	361,13
10/02/2023	30/FVZU/02/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
10/02/2023	30/FVZU/02/2023	1,000	kw	27,2400	27,24	2,18	29,42
10/02/2023	30/FVZU/02/2023	1,000	kw	432,0500	432,05	99,37	531,42
09/03/2023	38/FVZU/03/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
09/03/2023	38/FVZU/03/2023	1,000	kw	26,6300	26,63	2,13	28,76
09/03/2023	38/FVZU/03/2023	1,000	kw	400,8000	400,80	92,18	492,98
21/03/2023	159/FVZU/03/2023	1,000	kw	13,7000	13,70	3,15	16,85
11/04/2023	48/FVZU/04/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
11/04/2023	48/FVZU/04/2023	1,000	kw	34,4200	34,42	2,75	37,17
11/04/2023	48/FVZU/04/2023	1,000	kw	422,0600	422,06	97,07	519,13
10/05/2023	39/FVZU/05/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
10/05/2023	39/FVZU/05/2023	1,000	kw	422,2800	422,28	97,12	519,40
10/05/2023	39/FVZU/05/2023	1,000	kw	68,7800	68,78	5,50	74,28
31/05/2023	137/FVZU/05/2023	1,000	kw	12,9700	12,97	2,98	15,95
09/06/2023	38/FVZU/06/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
09/06/2023	38/FVZU/06/2023	1,000	kw	412,1800	412,18	94,80	506,98
09/06/2023	38/FVZU/06/2023	1,000	kw	40,2500	40,25	3,22	43,47
21/06/2023	77/FVZU/06/2023	1,000	kw	10,6900	10,69	2,46	13,15
10/07/2023	24/FVZU/07/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
10/07/2023	24/FVZU/07/2023	1,000	kw	50,8400	50,84	4,07	54,91
10/07/2023	24/FVZU/07/2023	1,000	kw	424,1000	424,10	97,54	521,64
10/07/2023	24/FVZU/07/2023	1,000	kw	10,6900	10,69	2,46	13,15
08/08/2023	13/FVZU/08/2023	1,000	kw	10,6900	10,69	2,46	13,15
08/08/2023	13/FVZU/08/2023	1,000	kw	777,0800	777,08	178,73	955,81
08/08/2023	13/FVZU/08/2023	1,000	kw	45,9500	45,95	3,68	49,63
08/08/2023	13/FVZU/08/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
11/09/2023	29/FVZU/09/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
11/09/2023	29/FVZU/09/2023	1,000	kw	856,5200	856,52	197,00	1 053,52
11/09/2023	29/FVZU/09/2023	1,000	kw	10,6900	10,69	2,46	13,15
11/09/2023	29/FVZU/09/2023	1,000	kw	56,1800	56,18	4,49	60,67
09/10/2023	35/FVZU/10/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
09/10/2023	35/FVZU/10/2023	1,000	kw	149,2000	149,20	11,94	161,14
09/10/2023	35/FVZU/10/2023	1,000	kw	10,6900	10,69	2,46	13,15
09/10/2023	35/FVZU/10/2023	1,000	kw	752,0900	752,09	172,98	925,07
08/11/2023	24/FVZU/11/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
08/11/2023	24/FVZU/11/2023	1,000	kw	577,6200	577,62	132,85	710,47
08/11/2023	24/FVZU/11/2023	1,000	kw	10,6900	10,69	2,46	13,15
08/11/2023	24/FVZU/11/2023	1,000	kw	45,8700	45,87	3,67	49,54
07/12/2023	53/FVZU/12/2023	1,000	kw	3 432,0000	3 432,00	789,36	4 221,36
07/12/2023	53/FVZU/12/2023	1,000	kw	413,8600	413,86	95,19	509,05
07/12/2023	53/FVZU/12/2023	1,000	kw	10,6900	10,69	2,46	13,15
07/12/2023	53/FVZU/12/2023	1,000	kw	25,1700	25,17	2,01	27,18
Dostawca : 995011	Razem	44,000		1 083,1500	47 658,60	10 813,98	58 472,58

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Faktury, które wyszczególnione zostały w powyższym zestawieniu dotyczą kosztów dzierżawy dworca autobusowego w Sandomierzu wraz z mediami tj energii elektrycznej, gazu oraz wody i ścieków. Obiekt jest dzierżawiony na potrzeby umowy Przedsiębiorstwa z Gminą Sandomierz.

Dostawca : 02068		BIOSELECT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ						
31/01/2023	107/FVZU/01/2023	1,000	kw	40 917,2600	40 917,26	3 273,38	44 190,64	
08/03/2023	82/FVZU/03/2023	1,000	kw	74 032,4800	74 032,48	5 922,60	79 955,08	
28/03/2023	123/FVZU/03/2023	1,000	kw	16 277,1600	16 277,16	1 302,17	17 579,33	
14/04/2023	59/FVZU/04/2023	1,000	kw	22 369,2600	22 369,26	1 789,54	24 158,80	
28/04/2023	128/FVZU/04/2023	1,000	kw	28 325,1400	28 325,14	2 266,01	30 591,15	
05/06/2023	39/FVZU/06/2023	1,000	kw	26 805,0200	26 805,02	2 144,40	28 949,42	
19/06/2023	98/FVZU/06/2023	1,000	kw	13 421,2000	13 421,20	1 073,70	14 494,90	
29/06/2023	86/FVZU/06/2023	1,000	kw	13 714,9000	13 714,90	1 097,19	14 812,09	
28/08/2023	107/FVZU/08/2023	1,000	kw	41 253,2800	41 253,28	3 300,26	44 553,54	
29/09/2023	151/FVZU/09/2023	1,000	kw	25 309,8200	25 309,82	2 024,79	27 334,61	
19/10/2023	101/FVZU/10/2023	1,000	kw	15 685,3600	15 685,36	1 254,83	16 940,19	
25/10/2023	148/FVZU/10/2023	1,000	kw	29 042,4800	29 042,48	2 323,40	31 365,88	
30/11/2023	143/FVZU/11/2023	1,000	kw	28 633,0800	28 633,08	2 290,65	30 923,73	
Dostawca : 02068		Razem		13,000	28 906,6492	375 786,44	30 062,92	405 849,36
OSADY ŚCIEKOWE		Razem		13,000	28 906,6492	375 786,44	30 062,92	405 849,36
Grupa asortymentowa : OSADY ŚCIEKOWE		Razem				375 786,44	30 062,92	405 849,36

Prośba o informację jaka była ilość unieszkodliwionych odpadów i cena jednostkowa.

Odpowiedź:

Umowa nr	Okres obowiązywania umowy	Cena jednostkowa odzysk R10 [zł brutto/Mg]	Cena jednostkowa odzysk R3 [zł brutto/Mg]
1/2021	29.03.2021 - 28.03.2022	76,68	106,92
1/2022	30.03.2022 – 29.03.2023	85,32	85,32
1/2023	30.03.2023 – 29.03.2024	96,12	324,00
1/2024	30.03.2024 – 29.03.2025	150,66	216,00

Zgodnie z prowadzoną ewidencją KOŚ w 2022 roku zagospodarowano – 4921,8400 Mg, w 2023 roku – 4408,9600 Mg, natomiast w 2024 roku – 4845,7000 Mg komunalnych osadów ściekowych – odpad o kodzie 190805.

W odniesieniu do powyższych faktur poniżej w tabeli zostały przedstawione dokładne ilości wywiezionego i zagospodarowanego odpadu przez firmę Bioselect Sp. z o.o. wybrana w procedurze przetargowej.

Miesiąc 2023 rok	Ilość osadu wywiezionego [Mg]	Cena jednostkowa [zł brutto/Mg]	Kwota [zł]
Styczeń	517,9400	85,32	44 190,64
Luty	0,0000	85,32	0,00
Marzec	1143,1600	85,32	97 534,41
Kwiecień	569,6000	96,12	54 749,95
Maj	0,0000	96,12	0,00
Czerwiec	606,0800	96,12	58 256,41
Lipiec	0,0000	96,12	0,00
Sierpień	463,5200	96,12	44 553,54
Wrzesień	284,3800	96,12	27 334,61
Październik	502,5600	96,12	48 306,07
Listopad	321,7200	96,12	30 923,73
Grudzień	0,0000	96,12	0,00
Razem	4408,9600	96,12	405 849,36

Dostawca : 02183		"ESSA" SEBASTIAN SKARŻYŃSKI						
30/11/2023	151/FVZU/11/2023	1,000	kw	15 357,8700	15 357,87	1 228,63	16 586,50	
Dostawca : 02183		Razem		1,000	15 357,8700	15 357,87	1 228,63	16 586,50

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Usługę wykonano na zlecenie Gminy Sandomierz – mural na wieży ciśnień w Parku Saskim. Wieża ciśnień jest obiektem stanowiącym własność Spółki a mural podniósł walory turystyczne miasta Sandomierza. Spółka partycypowała w kosztach muralu obok Gminy Miejskiej i NSG Group.

Dostawca : 00098		SKLEP WIELOBRANZOWY- ARTYKUŁY PRZEMYSŁOWE G.GOSPODARCZYK					
01/03/2023	3/FVZU/03/2023	1,000	kw	106 400,0000	106 400,00	24 472,00	130 872,00
Dostawca : 00098		Razem	1,000	106 400,0000	106 400,00	24 472,00	130 872,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatki wskazane w dokumencie 3/FVZU/03/2023 dotyczą wykonania prac związanych z wymianą kotłów gazowych w kotłowni zlokalizowanej w budynku biurowym PGKiM. Zamontowane dotychczas kotły posiadały moc 380 kW, były to kotły energochłonne, starej generacji, bez kondensacji i funkcjonowały około 25 lat. Konieczna była ich wymiana na nowe, bardziej efektywne energetycznie i ekonomicznie. Zakres prac obejmował dostawę i montaż dwóch kotłów gazowych kondensacyjnych o mocy 2 x 60 kW wraz z niezbędnym osprzętem.

Wykonawca został wyłoniony w trybie zapytania ofertowego.

Dostawca : 00883		RAN-DICKMAR SP. Z O.O.					
08/11/2023	28/FVZU/11/2023	1,000	kw	20 000,0000	20 000,00	4 600,00	24 600,00
Dostawca : 00883		Razem	1,000	20 000,0000	20 000,00	4 600,00	24 600,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: ZWiK- Firma RAN-DICKMAR wykonała usługę serwisowego czyszczenia komory przepompowni zbiorczej ścieków na ul. Zaleśnej. Pompownia ścieków Zaleśna należy do infrastruktury krytycznej, przepompowuje ścieki z dużego obszaru prawostronnego Sandomierza do następnej pompowni sieciowej Lwowska 1 i na drugą stronę miasta docelowo do oczyszczalni ścieków.

Dostawca : 02082		HYDROSPRZĘT KUKLA SPÓŁKA JAWNA					
01/06/2023	6/FVZU/06/2023	1,000	kw	30 000,0000	30 000,00	6 900,00	36 900,00
Dostawca : 02082		Razem	1,000	30 000,0000	30 000,00	6 900,00	36 900,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Faktura dotyczy usługi naprawy silnika spalinowego euro VI w autobusie ZKM zakres naprawy obejmował: 1.) Diagnostykę awarii i ocena stanu silnika 2). Regeneracja głowicy silnika oraz naprawa układu tłokowo-korbowego 3.) Diagnostyka końcowa i dopuszczenie pojazdu do ruchu.

Usługa wysokospecjalistyczna - brak możliwości wykonania we własnym zakresie.

Dostawca : 556152		PPHU SUPERBAU MAGDALENA ŚLUSARCZYK					
12/12/2023	31/FVZU/12/2023	1,000	kw	545 521,1700	545 521,17	125 469,87	670 991,04
20/12/2023	73/FVZU/12/2023	1,000	kw	9 999,3900	9 999,39	2 299,86	12 299,25
28/12/2023	152/FVZU/12/2023	1,000	kw	9 999,3900	9 999,39	2 299,86	12 299,25
Dostawca : 556152		Razem	3,000	188 506,8500	565 519,95	130 069,59	695 589,54

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Przeprowadzono ze środków własnych renowację wewnętrzną ścian zbiornika buforowego na wodę pojemności 3000 m3 zlokalizowanego na ul. POW 12 w Sandomierz. Zbiornik wymagał remontu z uwagi na pogarszający się jego stan techniczny oraz zapewnienia odpowiedniej jakości wody zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Zdrowia. Zbiornik ten należy do infrastruktury krytycznej Przedsiębiorstwa i stanowi rezerwar wody dla zaopatrzenia w nią mieszkańców miasta Sandomierza. Wykonawca został wyłoniony w procedurze przetargowej.

Dostawca : 926029		LUDOWY KLUB SPORTOWY "SANDOMIERZ"					
17/07/2023	46/FVZU/07/2023	1,000	kw	10 000,0000	10 000,00	0,00	10 000,00
Dostawca : 926029		Razem	1,000	10 000,0000	10 000,00	0,00	10 000,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Usługę wykonano na zlecenie Gminy Sandomierz – sponsoring.

USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE

Dostawca : 00647		PROFISYSTEM SP.Z O.O.						
31/01/2023	115/FVZU/01/2023	1,000	kw	1 590,0000	1 590,00	365,70	1 955,70	
28/04/2023	96/FVZU/04/2023	1,000	kw	1 590,0000	1 590,00	365,70	1 955,70	
30/06/2023	41/FVZU/07/2023	1,000	kw	21,0000	21,00	4,83	25,83	
31/07/2023	113/FVZU/07/2023	1,000	kw	1 650,0000	1 650,00	379,50	2 029,50	
30/10/2023	146/FVZU/10/2023	1,000	kw	1 650,0000	1 650,00	379,50	2 029,50	
Dostawca : 00647		Razem		5,000	1 300,2000	6 501,00	1 495,23	7 996,23

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Obsługa urządzeń niezbędnych do przesyłania danych wod. kan. drogą elektroniczną. Usługa monitoringu na sieciowych przepompowniach ścieków na terenie miasta. Sieć przepompowni należy do infrastruktury krytycznej Spółki.

Dostawca : 01924		MASTIMO Mateusz Mastej						
13/04/2023	57/FVZU/04/2023	1,000	kw	1 768,0000	1 768,00	141,44	1 909,44	
13/04/2023	57/FVZU/04/2023	1,000	kw	200,0000	200,00	46,00	246,00	
28/09/2023	148/FVZU/09/2023	1,000	kw	500,0000	500,00	115,00	615,00	
28/09/2023	148/FVZU/09/2023	1,000	kw	2 111,4000	2 111,40	168,91	2 280,31	
28/09/2023	148/FVZU/09/2023	1,000	kw	712,8000	712,80	57,02	769,82	
28/09/2023	148/FVZU/09/2023	1,000	kw	2 939,2000	2 939,20	235,14	3 174,34	
13/10/2023	4/Korekta/FVZU/10/2023 B	-1,000	kw	-712,8000	-712,80	-57,02	-769,82	
13/10/2023	4/Korekta/FVZU/10/2023 W	1,000	kw	1 584,0000	1 584,00	126,72	1 710,72	
27/12/2023	106/FVZU/12/2023	1,000	kw	500,0000	500,00	115,00	615,00	
27/12/2023	106/FVZU/12/2023	1,000	kw	1 752,6000	1 752,60	140,21	1 892,81	
27/12/2023	106/FVZU/12/2023	1,000	kw	1 178,8000	1 178,80	94,30	1 273,10	
27/12/2023	106/FVZU/12/2023	1,000	kw	3 344,0000	3 344,00	267,52	3 611,52	
Dostawca : 01924		Razem		10,000	1 587,8000	15 878,00	1 450,24	17 328,24

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Opłata według faktur dotyczy utylizacji odpadów niebezpiecznych przez firmę specjalistyczną. Odpady te są wytwarzane zarówno przez zakłady wchodzące w skład Spółki jak i też deponowanych przez mieszkańców Gminy Sandomierz w PSZOK-u zgodnie z zapisami umowy.

WYBRANE WYDATKI

2022

Dostawca : 01098		TECH-EKSPERT POŁUDNIE PAWEŁ KALITA						
29/03/2022	15/FVZI/03/2022	1,000	kw	113 000,0000	113 000,00	25 990,00	138 990,00	
29/03/2022	15/FVZI/03/2022	1,000	kw	113 000,0000	113 000,00	25 990,00	138 990,00	
29/03/2022	15/FVZI/03/2022	1,000	kw	113 000,0000	113 000,00	25 990,00	138 990,00	
29/03/2022	16/FVZI/03/2022	1,000	kw	166,6700	166,67	38,33	205,00	
29/03/2022	16/FVZI/03/2022	1,000	kw	166,6700	166,67	38,33	205,00	
29/03/2022	16/FVZI/03/2022	1,000	kw	166,6600	166,66	38,34	205,00	
Dostawca : 01098		Razem		6,000	56 583,3333	339 500,00	78 085,00	417 585,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: – zakup koparko- ładowarki CASE w ramach procedury przetargowej. Poprzednio eksploatowana maszyna została zlikwidowana z uwagi na duży stopień zużycia i wysokich nakładów finansowych ponoszonych na utrzymanie jej sprawności.

Dostawca : 01984		GREEN CLASS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ						
29/04/2022	3/FVZI/05/2022	1,000	kw	23 850,0000	23 850,00	5 485,50	29 335,50	
Dostawca : 01984		Razem		1,000	23 850,0000	23 850,00	5 485,50	29 335,50

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zakup pojemników do wywozu nieczystości stałych. Obsługa mieszkańców miasta.

ZOM: Zakup dotyczy pojemników na odpady. Zostały one zakupione w celu prawidłowej realizacji umowy z Gminą Sandomierz na odbiór odpadów od mieszkańców Sandomierza. Zakup został dokonany w zapytaniu ofertowym.

Dostawca : 02074		DELCO MARTA FRONC						
20/05/2022	11/FVZI/06/2022	1,000	kw	48 800,0000	48 800,00	11 224,00	60 024,00	
02/06/2022	12/FVZI/06/2022	1,000	kw	3 333,3300	3 333,33	766,67	4 100,00	
Dostawca : 02074		Razem		2,000	26 066,6650	52 133,33	11 990,67	64 124,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatek poniesiony na początku wojny na Ukrainie na zakup agregatu prądotwórczego, po sugestii służb Obrony Cywilnej o bardzo dużym prawdopodobieństwie przerw w dostawach energii elektrycznej. Agregat posiada możliwość zasilania dwóch pomp, znajdujących się w Pompowni wód drenazowych, w celu awaryjnego zabezpieczenia infrastruktury Oczyszczalni Ścieków przed zalaniem. Oczyszczalnia Ścieków zlokalizowana jest na terenach potencjalnie zalewowych.

Pozycja druga Szafa sterownicza z SZR niezbędna do wpięcia agregatu do rozdzielnicy RNN drenaż

Dostawca : 02076		FIX FORUM LIDER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ						
14/06/2022	17/FVZI/06/2022	1,000	kw	128 500,0000	128 500,00	29 555,00	158 055,00	
Dostawca : 02076		Razem		1,000	128 500,0000	128 500,00	29 555,00	158 055,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zakup samochodu dostawczego Citroen Jumper Diesel w ramach procedury ofertowej. Poprzedni pojazd dostawczy pochodził z roku 2007, został on zlikwidowany z uwagi na wysoki stopień wyeksploatowania. Samochód służy pracownikom ZWiK zatrudnionym w dziale utrzymania ruchu w sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie miasta.

Dostawca : 02115		F.H.U. ADRIAN ADRIAN LUTECKI						
22/12/2022	11/FVZI/12/2022	1,000	kw	44 350,0000	44 350,00	10 200,50	54 550,50	
Dostawca : 02115		Razem		1,000	44 350,0000	44 350,00	10 200,50	54 550,50

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zakup pojemników do wywozu nieczystości stałych. Obsługa mieszkańców miasta. Faktura dotyczy pojemników na odpady. Zostały one zakupione w celu prawidłowej realizacji umowy z Gminą Sandomierz na odbiór odpadów od mieszkańców Sandomierza. Zakup został dokonany w zapytaniu ofertowym.

Dostawca : 00527		BRENNTAG POLSKA SP.Z O.O.					
02/05/2022	11/FVZM/05/2022	1 788,800	kg	20 571,2000	20 571,20	4 731,38	25 302,58
02/05/2022	11/FVZM/05/2022	291,200		3 348,8000	3 348,80	770,22	4 119,02
23/08/2022	154/FVZM/08/2022	1 788,800	kg	23 254,4000	23 254,40	5 348,51	28 602,91
23/08/2022	154/FVZM/08/2022	291,200	kg	3 785,6000	3 785,60	870,69	4 656,29
25/07/2022	139/FVZM/07/2022	894,400	kg	11 627,2000	11 627,20	2 674,26	14 301,46
25/07/2022	139/FVZM/07/2022	145,600	kg	1 892,8000	1 892,80	435,34	2 328,14
06/10/2022	188/FVZM/10/2022	3 577,600	kg	49 299,3300	49 299,33	11 338,84	60 638,17
06/10/2022	188/FVZM/10/2022	582,400	kg	8 025,4700	8 025,47	1 845,86	9 871,33
10/10/2022	109/FVZM/10/2022	894,400	kg	12 324,8300	12 324,83	2 834,71	15 159,54
10/10/2022	109/FVZM/10/2022	145,600	kg	2 006,3700	2 006,37	461,47	2 467,84
27/10/2022	2/Korekta/FVZM/10/2022 B	-3 577,600	kg	-49 299,3300	-49 299,33	-11 338,84	-60 638,17
27/10/2022	2/Korekta/FVZM/10/2022 W	2 883,200	kg	36 974,5000	36 974,50	8 504,14	45 478,64
27/10/2022	2/Korekta/FVZM/10/2022 B	-582,400	kg	-8 025,4700	-8 025,47	-1 845,86	-9 871,33
27/10/2022	2/Korekta/FVZM/10/2022 W	436,800	kg	6 019,1000	6 019,10	1 384,39	7 403,49
09/12/2022	48/FVZM/12/2022	3 577,600	kg	49 299,3300	49 299,33	11 338,84	60 638,17
09/12/2022	48/FVZM/12/2022	582,400	kg	8 025,4700	8 025,47	1 845,86	9 871,33
Dostawca : 00527		Razem		13 520,000	13,2492	179 129,60	41 199,81
ekoline ezc 800 S		Razem	kg	13 520,000	13,2492	179 129,60	41 199,81
							220 329,41

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Zakup chemii niezbędnej do właściwego prowadzenia procesów zachodzących na oczyszczalni ścieków. Zakup

flokulantu od firmy BRENNTAG POLSKA Sp. z o.o. w terminie od 05/2022 do 07/2022 – dokonany na podstawie przedstawionej oferty. Dostawca wybrany przez zapytanie ofertowe.

Z uwagi na bardzo szybki wzrost cen spowodowany sytuacją rynku po pandemii Covid 2019 oraz wojną na Ukrainie we wrześniu 2022 firma BRENNTAG POLSKA Sp. z o.o. wybrana została w procedurze przetargowej pn. „Dostawa flokulantu do Oczyszczalni ścieków PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.” Umowa dostawy nr 2/2022 obowiązywała w okresie od 23.09.2022 do 22.09.2023r. Cena jednostkowa 16,95 zł brutto/kg flokulantu.

Flokulant jest niezbędnym związkiem chemicznym wykorzystywanym do odwadniania osadów ściekowych powstałych w procesie oczyszczania ścieków.

Dostawca : 20180		PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-USŁUGOWE "WILMAX" LIDIA CZERWIEC					
08/02/2022	18/FVZM/02/2022	2 100,000	szt	4 431,0000	4 431,00	1 019,13	5 450,13
24/05/2022	127/FVZM/05/2022	2 100,000	szt	4 725,0000	4 725,00	1 086,75	5 811,75
22/09/2022	97/FVZM/09/2022	1 900,000	szt	5 301,0000	5 301,00	1 219,23	6 520,23
21/10/2022	151/FVZM/10/2022	2 000,000	szt	5 780,0000	5 780,00	1 329,40	7 109,40
Dostawca : 20180		Razem		8 100,000	2,4984	20 237,00	4 654,51
							24 891,51

Kontrahent pojawiał się już wcześniej, można odpowiedzieć w jednym punkcie dla 2024/2023 r. Natomiast tutaj mamy cenę jednostkową znacznie niższą. Podejrzewam, że to raczej niefortunne uśrednienie i asortyment jest zróżnicowany.

Odpowiedź: Nie ma u nas cen uśrednianych. Ceny jednostkowe zakupów na fakturach są takie, jak w danym okresie na rynku. Zakup środków BHP (mydeł dla pracowników Spółki). Mydła są w różnych cenach z uwagi na fakt, że na stanie magazynowym były zapasy środków czystości. Obecnie nie posiadamy magazynku a zakupy dokonywane są na bieżąco bez zapasów.

Dostawca : 20180		PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-USŁUGOWE "WILMAX" LIDIA CZERWIEC					
17/01/2022	32/FVZM/01/2022	50,000	SZT	749,5000	749,50	172,39	921,89
25/01/2022	91/FVZM/01/2022	50,000	SZT	749,5000	749,50	172,39	921,89
03/02/2022	111/FVZM/02/2022	100,000	SZT	1 499,0000	1 499,00	344,77	1 843,77
24/02/2022	106/FVZM/02/2022	30,000	SZT	530,7000	530,70	122,06	652,76
24/02/2022	106/FVZM/02/2022	30,000	SZT	530,7000	530,70	122,06	652,76
24/02/2022	138/FVZM/02/2022	100,000	SZT	1 769,0000	1 769,00	406,87	2 175,87
16/05/2022	38/FVZM/05/2022	20,000	SZT	437,8000	437,80	100,69	538,49
09/06/2022	57/FVZM/06/2022	50,000	SZT	1 094,5000	1 094,50	251,74	1 346,24
06/07/2022	4/FVZM/07/2022	50,000	SZT	1 094,5000	1 094,50	251,74	1 346,24
03/08/2022	20/FVZM/08/2022	50,000	SZT	1 124,5000	1 124,50	258,64	1 383,14
20/09/2022	96/FVZM/09/2022	50,000	SZT	1 089,5000	1 089,50	250,59	1 340,09
04/10/2022	6/FVZM/10/2022	80,000	SZT	1 743,2000	1 743,20	400,94	2 144,14
20/10/2022	148/FVZM/10/2022	100,000	SZT	2 179,0000	2 179,00	501,17	2 680,17
07/12/2022	18/FVZM/12/2022	50,000	SZT	999,5000	999,50	229,89	1 229,39
Dostawca : 20180		Razem		810,000	19,2480	15 590,90	3 585,94
PAPIER XERO- A-4		Razem		810,000	19,2480	15 590,90	3 585,94

Czy to jest jednorodny asortyment?

Odpowiedź: Jest to papier ksero zakupywany w okresie pandemii. Wtedy ceny na rynku były niestabilne, a asortyment był tylko na konkretne zamówienie z dużym wyprzedzeniem czasowym. Nie mieliśmy wpływu na kształtowanie się cen rynkowych. Papier niezbędny do bieżącej działalności spółki chociażby do druku faktur.

wirnik

Dostawca : 01043		MUEHSAM ROZWIĄZANIA DLA PRZEMYSŁU SPÓŁKA JAWNA					
02/12/2022	8/FVZM/12/2022	0,860	szt	5 409,4000	5 409,40	1 244,16	6 653,56
02/12/2022	8/FVZM/12/2022	0,140	szt	880,6000	880,60	202,54	1 083,14
Dostawca : 01043		Razem		1,000	6 290,0000	6 290,00	1 446,70
Dostawca : 014164		P.T.H.U. ARPO J.JAKUBOWSKI					
20/12/2022	121/FVZM/12/2022	0,860	szt	5 086,9000	5 086,90	1 169,99	6 256,89
20/12/2022	121/FVZM/12/2022	0,140	szt	828,1000	828,10	190,46	1 018,56
Dostawca : 014164		Razem		1,000	5 915,0000	5 915,00	1 360,45
wirnik		Razem		2,000	12 205,0000	12 205,00	2 807,15

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku. Czy to jest jednorodny asortyment?

Odpowiedź: Wydatki poniesione fakturą 02/12/2022 8/FVZM/12/2022 to Zestaw wirnik nr katalogowy 96833666 GRUNDFOS i jest to część do pompy S1.80.200.75.4.50E.S.198.G.N.D GRUNDFOS zainstalowanej na bioreaktorze A oczyszczalni ścieków odpowiadającej za bardzo istotny element biologicznego procesu oczyszczania ścieków tj. recyrkulacje wewnętrzną osadu czynnego z osadnika wtórnego do komory anaerobowej bioreaktora A. Wskazana część została wymieniona z powodu znacznego zużycia.

Wydatki poniesione fakturą 20/12/2022 121/FVZM/12/2022 to Zestaw wirnik nr katalogowy 96833666 GRUNDFOS i jest to część do pompy Część do pompy S1.80.200.75.4.50E.S.198.G.N.D GRUNDFOS zainstalowanej na bioreaktorze B oczyszczalni ścieków odpowiadającej za bardzo istotny element biologicznego procesu oczyszczania ścieków tj. recyrkulacje wewnętrzną osadu czynnego z osadnika wtórnego do komory anaerobowej bioreaktora B. Podobnie jak powyżej wskazana część została wymieniona z powodu znacznego zużycia.

Dostawca : 02045		FUNDACJA KULTURY I SZTUKI "TAKI JESTEM"					
31/05/2022	114/FVZU/05/2022	1,000	kw	10 000,0000	10 000,00	2 300,00	12 300,00
23/08/2022	44/FVZU/08/2022	1,000	kw	10 000,0000	10 000,00	2 300,00	12 300,00
Dostawca : 02045		Razem		2,000	20 000,0000	20 000,00	4 600,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Usługę wykonano na zlecenie Gminy Sandomierz – sponsoring.

Dostawca : 01521		HEYMservice SP.Z O.O.					
14/12/2022	113/FVZU/12/2022	1,000	kw	26 200,0000	26 200,00	6 026,00	32 226,00
Dostawca : 01521		Razem		1,000	26 200,0000	26 200,00	6 026,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatek poniesiony na usługę serwisu dwóch dmuchaw oczyszczalni ścieków wynikający z godzin pracy zainstalowanych urządzeń. Oczyszczalnia ścieków wyposażona jest w dwie dmuchawy. Stanowią one element systemu napowietrzania części biologicznej oczyszczalni ścieków, a ich prawidłowa praca jest niezbędna celem spełnienia wymogów nałożonego pozwolenia wodno-prawnego. Stanowią one element infrastruktury krytycznej i działania serwisowe są niezbędne.

Dostawca : 01828		CONS CONTROL SYSTEM MARCIN KUPIEC						
28/10/2022	122/FVZU/10/2022	1,000	kw	67 386,0000	67 386,00	15 498,78	82 884,78	
28/10/2022	122/FVZU/10/2022	1,000	kw	62 600,0000	62 600,00	14 398,00	76 998,00	
02/11/2022	10/FVZU/11/2022	1,000	kw	1 500,0000	1 500,00	345,00	1 845,00	
Dostawca : 01828		Razem		3,000	43 828,6667	131 486,00	30 241,78	161 727,78
Dostawca : 01840		MIKOSERW DOMINIK MIKOŁAJCZYK						
27/12/2022	121/FVZU/12/2022	1,000	kw	56 000,0000	56 000,00	12 880,00	68 880,00	
Dostawca : 01840		Razem		1,000	56 000,0000	56 000,00	12 880,00	68 880,00

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Wydatki wskazane w dokumencie 122/FVZU/10/2022 dotyczą robót polegających na bezwykopowej renowacji sieci kanalizacji deszczowej w ul. Mariackiej oraz sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Krępianki i ul. Reformackiej. Poniesienie tego typu wydatku było konieczne ze względu na zły stan techniczny tych sieci. Metoda bezwykopowa wykorzystująca tzw. rękaw, pozwoliła utrzymać istniejące rurociągi w należytym stanie technicznym, szczególnie w trudno dostępnych miejscach bez konieczności niszczenia nawierzchni drogi i prowadzenia tradycyjnej metody wykopowej. Wykonane prace zapewniły dokładne uszczelnienie i wzmocnienie rurociągów.

Wykonawca robót został wyłoniony w trybie zapytania ofertowego.

Natomiast wydatek wskazany w dokumencie 10/FVZU/11/2022 dotyczy wykonania usługi inspekcji kamerą TV sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Długosza i ul. Sokolnickiego. Konieczność wykonania takiej usługi wynikała ze zgłoszeń dotyczących pogarszającego się stanu technicznego rurociągu, w celu zdiagnozowania przyczyn.

Wydatek poniesiony fakturą 27/12/2022 121/FVZU/12/2022 to usługa serwisu urządzeń pomiarowych oczyszczalni ścieków wystawiona na podstawie zawartej w dniu 05.12.2022 r. Umowy nr ZIR/15/2022. Firma MIKOSERW Dominik Mikołajczyk została wybrana poprzez zapytanie ofertowe zamieszczone na Platformie Zakupowej PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o.

Powyższy wydatek to coroczny serwis urządzeń firmy Hach Lange Sp. z o.o. stanowiących niezbędny element, pozwalający na kontrolowanie procesu technologicznego oczyszczania ścieków w czasie rzeczywistym.

Dostawca : 170006		WENUS PAWEŁ KOPEC						
01/03/2022	4/FVZU/03/2022	1,000	kw	6 377,3500	6 377,35	1 466,79	7 844,14	
13/04/2022	36/FVZU/04/2022	1,000	kw	118 001,0000	118 001,00	27 140,23	145 141,23	
22/04/2022	62/FVZU/04/2022	1,000	kw	2 340,6900	2 340,69	538,36	2 879,05	
Dostawca : 170006		Razem		3,000	42 239,6800	126 719,04	29 145,38	155 864,42

Prośba o informację nt. charakteru i przeznaczenia powyższego wydatku.

Odpowiedź: Firma „Wenus” Paweł Kopec w trybie zapytania ofertowego wykonała zadanie pod nazwą „Remont budynku warsztatowego Zakładu Komunikacji Miejskiej zlokalizowanego przy ul. Przemysłowej 12”. Celem w/w remontu było dostosowanie wymagań wynikających z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy w komunikacji miejskiej oraz autobusowej komunikacji międzymiastowej. Jednocześnie informujemy, że w ramach pozyskania i eksploatacji autobusów marki "Solaris" we wrześniu 2021 r. Zakład ubiegał się o przyznanie Autoryzacji Stacji Obsługi celem ograniczenia kosztów eksploatacji i utrzymaniem skutecznej gotowości technicznej taboru w wyniku czego zostaliśmy zobowiązani do dostosowania zaleceń, które zostały wykonane w ramach w/w remontu. Przyznanie Autoryzacji SO spowodowało osiągnięcie założonych celów i ograniczenie do niezbędnego minimum korzystania Zakładu ze specjalistycznych usług zewnętrznych.