

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli spółka z o. o

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2018 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2018 roku w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w oparciu:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2018 r. wraz z rachunkiem zysków i strat, rachunkiem przepływów pieniężnych i zestawieniem zmian w kapitale własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2018 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2018,
- sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres 2018 roku.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2018 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana	Struktura	
						2018	2017
A	Aktywa trwałe	67 389	65 928	102,2	1 461,0	82,8	82,3
I.	Wartości niematerialne	68	100	68,0	-32,0	0,1	0,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	67 188	65 710	102,2	1 478,0	82,6	82,1
1)	środki trwałe:	65 284	65 248	100,1	36,0	80,2	81,5
a)	grunty	2 243	2 257	99,4	-14,0	2,8	2,8
b)	budynki i obiekty	46 068	46 025	100,1	43,0	56,6	57,5
c)	urządzenia techniczne	15 496	16 536	93,7	-1 040,0	19,0	20,7
d)	środki transportu	1 382	298	463,8	1 084,0	1,7	0,4
e)	inne środki trwałe	95	132	72,0	-37,0	0,1	0,2
2)	środki trwałe w budowie	1 904	462	412,1	1 442,0	2,3	0,6
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	133	118	112,7	15,0	0,2	0,1
1)	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	133	118	112,7	15,0	0,2	0,1
B	Aktywa obrotowe	13 970	14 145	98,8	-175,0	17,2	17,7
I.	Zapasy	720	455	158,2	265,0	0,9	0,6
1)	Materiały	215	174	123,6	41,0	0,3	0,2
2)	Towary	503	279	180,3	224,0	0,6	0,3
3)	Zaliczki na dostawy	2	2	100,0	0,0	0,0	0,0
II.	Należności krótkoterminowe	2 317	2 075	111,7	242,0	2,8	2,6
a)	z tytułu dostaw i usług	1 901	2 069	91,9	-168,0	2,3	2,6
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpieczenia i inne	415	0		415,0	0,5	0,0
c)	inne środki pieniężne	1	6	16,7	-5,0	0,0	0,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	10 860	11 573	93,8	-713,0	13,3	14,5

1)	w pozostałych jednostkach	1 045	1 027	101,8	18,0	1,3	1,3
2)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 009	4 682	85,6	-673,0	4,9	5,8
3)	inne środki pieniężne	5 806	5 864	99,0	-58,0	7,1	7,3
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	73	42	173,8	31,0	0,1	0,1
	Aktywa ogółem	81 359	80 073	101,6	1 286,0	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2018 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 1 286 tys. zł, tj. o 1,6%. Na taki stan rzeczy wpływ miał znaczny wzrost aktywów trwałych – o 1 461 tys. zł (o 2,2%) przy niewielkim spadku aktywów obrotowych – o 175 tys. zł (o 1,2%).

Wzrost aktywów trwałych spowodowany był głównie przez wzrost rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności środków trwałych w budowie – o 1 442 tys. zł. Taki stan rzeczy jest wynikiem działalności inwestycyjnej spółki w 2018 roku.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczania umorzenia) na dzień 31.12.2018 r. wynosi 142 409 tys. zł. i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 4 280 tys. zł (w roku 2017 wartość brutto środków trwałych wyniosła 138 129 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:

1) przyjęcia środków trwałych do eksploatacji z inwestycji – 3 214 tys. zł:

- budynki i obiekty inżynieryjne – 2 735 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – 474 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – 5 tys. zł,

2) zakup gotowych środków trwałych – 1 296 tys. zł:

- budynki i obiekty inżynieryjne – 28 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – 9 tys. zł,
- środki transportu – 1 249 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – 10 tys. zł,

2. spadek z tytułu:

1) likwidacji – 153 tys. zł:

- budynki i obiekty inżynieryjne – 56 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – 93 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – 4 tys. zł.

Umorzenie roczne kwotowo w 2018 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 4 245 tys. zł (w 2017 roku – 4 285 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2018 roku wyniosło 77 126 tys. zł i na tle 2017 roku wykazało 6% przyrost (wartość umorzenia w 2017 roku wyniosła 72 881 tys. zł).

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2018 roku 54%, przy zużyciu środków trwałych na koniec 2017 roku – 56%.

Umorzenie narastająco środków trwałych Spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 212 tys. zł (w 2017 roku – 199 tys. zł – wzrost o 13 tys. zł, o 7%), stanowią 0,27% sumy umorzenia,
- budynki i obiekty inżynieryjne – 59 276 tys. zł (w 2017 roku – 56 587 tys. zł – wzrost o 2 689 tys. zł, o 5%), stanowią 77% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 14 232 tys. zł (w 2017 roku – 12 919 tys. zł – wzrost o 1 313 tys. zł, o 10%), stanowią 18% sumy umorzenia,

- środki transportu – 2 136 tys. zł (w 2017 roku – 2 047 tys. zł – wzrost o 89 tys. zł, o 4%), stanowią 3% sumy umorzenia,
- pozostałe środki trwałe – 1 178 tys. zł (w 2017 roku – 1 128 tys. zł, wzrost o 50 tys. zł, o 4%), stanowią 2% sumy umorzenia.

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli przy uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2018 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany jest wzrost rzędu 35 tys. zł (w 2017 roku był to spadek rzędu 2 500 tys. zł). Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – spadek o 14 tys. zł,
- budynki i obiekty inżynieryjne – wzrost o 43 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – spadek o 1 040 tys. zł,
- środki transportu – wzrost o 1 083 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – spadek o 37 tys. zł.

Uwaga: Z uwagi na finansowanie inwestycji z udziałem pożyczki WFOŚ oraz dofinansowanie z Funduszu Spójności, występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki tytułem zabezpieczeń pożyczki:

- hipoteka zwykła na nieruchomościach spółki w kwocie 6 633 tys. zł,
- cesja praw z umowy ubezpieczenia w kwocie 1 571 tys. zł,
- umowa o przelew wierzytelności w kwocie 4 995 tys. zł,

łącznie 13 199 tys. zł, co stanowi 20% wartości netto środków trwałych.

Pozycja długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ze wzrostem o 15 tys. zł. Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa trwałe stanowią 82,8% aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2017 wzrósł o 0,5 punktu procentowego (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 82,3% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2018 wynosi 13 970 tys. zł, co w odniesieniu do analogicznego okresu wskazuje na ich spadek o 175 tys. zł, przy czym zmiana ta jest głównie wywołana spadkiem inwestycji krótkoterminowych, czyli środków pieniężnych – o 713 tys. zł, w związku nakładami inwestycyjnymi spółki.

Na stan aktywów obrotowych wpływ miały także:

- 1) wzrost zapasów o 265 tys. zł (stan 720 tys. zł), na który złożył się:
 - a. wzrost wartości materiałów – o 41 tys. zł (stan 215 tys. zł),
 - b. wzrost wartości towarów – o 224 tys. zł (stan 503 tys. zł),
- 2) wzrost należności krótkoterminowych o 242 tys. zł (stan 2 317 tys. zł), na który składa się:
 - a. wzrost o 415 tys. zł należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń, które stanowią rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT (stan 415 tys. zł),
 - b. spadek wartości należności z tytułu dostaw i usług o 168 tys. zł (stan 1 901 tys. zł).

Zapisy księgowe wykazują stan brutto należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 931 tys. zł (w 2017 roku było to 2 108 tys. zł), przy czym w 2018 roku wartość odpisów aktualizujących należności wyniosła 29 tys. zł (w 2017 było to 39 tys. zł). Odpisami objęto należności zgłoszone do egzekucji komorniczej, dochodzone od dłużników koszty sądowe i egzekucyjne oraz odsetki. W roku obrotowym w wyniku skutecznej egzekucji (czyli spłaty zadłużenia przez dłużników) oraz uznania należności za nieściągalne (zakończenie

postępowań upadłościowych, umorzenie egzekucji) rozwiązano odpisy aktualizujące na łączną kwotę 18 tys. zł (w 2017 roku rozwiązano odpisy na kwotę 504 tys. zł).

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, których wartość wynosi 73 tys. zł, odnotowano wzrost o 31 tys. zł. Na tę pozycję bilansu składają się:

- 1) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: opłacona prenumerata i ubezpieczenie majątkowe – 31 tys. zł,
- 2) odsetki od lokat – 11 tys. zł,
- 3) VAT naliczony z roku obrotowego do odliczenia w roku następnym – 31 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 17,2% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2017 ich udział zmniejszył się o 0,5 punktu procentowego – wówczas wynosił 17,7%.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 1 286 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – wzrost o 1 461 tys. zł,
- aktywa obrotowe – spadek o 175 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2018 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana	Struktura	
						2018	2017
A.	Kapitał własny	54 528	53 483	102,0	1 045,0	67,0	66,8
I.	Kapitał podstawowy	41 428	41 428	100,0	0,0	50,9	51,7
II.	Kapitał zapasowy	12 184	12 184	100,0	0,0	15,0	15,2
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny						
IV.	Kapitał rezerwow						
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-129			-129,0	-0,2	
VI.	Zysk (strata) netto	1 045	-129	-810,1	916,0	1,3	-0,2
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 831	26 590	100,9	241,0	33,0	33,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 347	1 178	114,3	169,0	1,7	1,5
1.	Rezerwy z tyt. odroc. podatku doch.	2	1	200,0	1,0	0,0	0,0
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1 266	1 099	115,2	167,0	1,6	1,4
	- długoterminowa	881	772	114,1	109,0	1,1	1,0
	- krótkoterminowa	385	327	117,7	58,0	0,5	0,4
3.	Pozostałe rezerwy	79	78	101,3	1,0	0,1	0,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 652	4 269	85,5	-617,0	4,5	5,3
1.	Wobec pozostałych jednostek (kredyty i pożyczki)	3 652	4 269	85,5	-617,0	4,5	5,3
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 730	2 343	159,2	1 387,0	4,6	2,9
1.	Wobec pozostałych jednostek	3 729	2 322	160,6	1 407,0	4,6	2,9
a)	kredyty i pożyczki	618	618	100,0	0,0	0,8	0,8
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	754	316	238,6	438,0	0,9	0,4
	- do 12 miesięcy	748	316	236,7	432,0	0,9	0,4
	- powyżej 12 miesięcy	6			6,0	0,0	0,0
c)	z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 007	977	103,1	30,0	1,2	1,2

d)	z tyt. wynagrodzeń	363	336	108,0	27,0	0,4	0,4
e)	inne	987	75	1 316,0	912,0	1,2	0,1
2.	Fundusze specjalne	1	21	4,8	-20,0	0,0	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 102	18 800	96,3	-698,0	22,2	23,5
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 102	18 800	96,3	-698,0	22,2	23,5
	- długoterminowe	17 101	17 950	95,3	-849,0	21,0	22,4
	- krótkoterminowe	1 001	850	117,8	151,0	1,2	1,1
	Pasywa ogółem	81 359	80 073	101,6	1 286,0	100,0	100,0

Własne źródła finansowania mienia na koniec 2018 roku wykazują wzrost w stosunku do roku ubiegłego – o 1 045 tys. zł, co jest wynikiem uzyskania przez spółkę zysku netto w takiej wysokości. W roku ubiegłym spółka poniosła stratę w wysokości 129 tys. zł. Na koniec 2018 roku ani kapitał podstawowy, ani kapitał zapasowy nie uległy zmianie.

Różnica pomiędzy kapitałem własnym a aktywami trwałymi w ostatnich latach kształtuje się:

- na koniec 2018 roku – 12 861 tys. zł,
- na koniec 2017 roku – 12 445 tys. zł,
- na koniec 2016 roku – 14 612 tys. zł,
- na koniec 2015 roku – 15 888 tys. zł.

Poziom kapitału obrotowego (będącego różnicą między kapitałami stałymi, czyli kapitałem własnym, rezerwami na zobowiązania i zobowiązaniami długoterminowymi, a aktywami trwałymi) kształtował się w ostatnich latach następująco:

- w 2018 roku był na poziomie (-) 7 862 tys. zł,
- w 2017 roku był na poziomie (-) 6 998 tys. zł,
- w 2016 roku był na poziomie (-) 8 833 tys. zł.
- w 2015 roku był na poziomie (-) 9 499 tys. zł.

Wynika stąd, że kapitał własny nie finansuje w pełni aktywów trwałych, a dodatkowo wskaźnik ten uległ pogorszeniu w stosunku do roku 2017 o 864 tys. zł.

Kapitały własne stanowią 67% wartości pasywów ogółem, czyli są na tym samym poziomie co w roku ubiegłym.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2018 roku w stosunku do roku poprzedniego wzrosła ogółem o 241 tys. zł. Wartość tej pozycji pasywów związany jest ze:

- wzrostem zobowiązań krótkoterminowych – o 1 387 tys. zł (wartość 3 730 tys. zł), spowodowanych głównie wzrostem:
 - zobowiązań wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług – wartość 754 tys. zł – wzrost o 438 tys. zł.
 - innych zobowiązań, m. in. rozliczeń dostaw i usług na rzecz budowy środków trwałych – wartość 987 tys. zł – wzrost o 912 tys. zł,
- spadkiem zobowiązań długoterminowych – o 617 tys. zł, (wartość 3 652 tys. zł) w związku z zakwalifikowaniem tej kwoty do zobowiązań krótkoterminowych z okresem spłaty w 2019 roku; pozycja zobowiązań długoterminowych związana jest z uzyskaniem przez spółkę pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola”; zadanie to jest również dofinansowane ze środków Unii Europejskiej z Funduszu Spójności; zgodnie z podpisaną przez spółkę umową okresy spłat ww. pożyczki przedstawiają się następująco:

4,0	0,4	o powyżej 1 roku do 3 lata – 1 235 184 zł,			(b)
1,0	1,3	o powyżej 3 do 5 lat – 1 235 184 zł,			(c)
0,0	0,0	o powyżej 5 lat – 1 181 398 zł,			(d)
23,4	23,4	➤ spadkiem rozliczeń międzyokresowych – o 698 tys. zł (wartość 18 102 tys. zł), związanych przede wszystkim z:			(e)
23,4	23,4	o prawem wieczystego użytkowania gruntów – 51 tys. zł,			(f)
1,1	1,1	o zwrotu nakładów na zakup środków trwałych, dotacje, darowizny – 17 898 tys. zł,			(g)
0,000	0,000	o pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów – 153 tys. zł.			(h)

Kapitały obce stanowią, podobnie jak w roku poprzednim, 33% wartości pasywów ogółem.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2018 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 1 286 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych o 1 045 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 241 tys. zł.

III . Przychody z działalności

Spółka MPWiK generuje przychody w ramach działalności operacyjnej podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	19 938	18 048	110,5	1 890
2	Pozostałe przychody operacyjne	885	897	98,7	-12
3	Przychody finansowe	194	179	108,4	15
	RAZEM PRZYCHODY	21 017	19 124	109,9	1 893

Na przychody netto ze sprzedaży produktów składa się sprzedaż podstawowa, tj. woda i ścieki, sprzedaż usług (np. usługi wodno – kanalizacyjne, badania wody i ścieków, wykonywanie przyłączy, budowa sieci) oraz w mniejszym stopniu sprzedaż energii elektrycznej, prawa majątkowe i w znikomym stopniu sprzedaż materiałów. Dane te obrazuje poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Wykonanie 2018 rok	Plan 2018 rok	Wykonanie 2017 rok	Zmiany wykonania 2018 roku do:		Dynamika wykonania 2018/2017 (%)
					Planu 2018 roku	Wykonania 2017 roku	
1.	Wartość sprzedaży wody ogółem, w tym:	4 892	4 482	4 499	410	393	108,7
a)	gospodarstwa domowe	4 152	3 848	3 861	304	291	107,5
b)	podmioty gospodarcze	740	634	638	106	102	116,0
2.	Wartość sprzedaży ścieków ogółem, w tym:	14 046	14 201	12 917	-155	1 129	108,7
a)	gospodarstwa domowe	6 929	6 768	6 409	161	520	108,1
b)	podmioty gospodarcze	5 928	6 081	5 419	-153	509	109,4
c)	dopłaty do ścieków	599	609	387	-10	212	154,8
d)	ścieki dowożone	238	247	307	-9	-69	77,5

e)	opróżnianie szamb	265	312	254	-47	11	104,3
f)	odbiór osadu	87	184	141	-97	-54	61,7
3.	Sprzedaż usług	676	510	580	166	96	116,6
4.	Sprzedaż energii z biogazu	24	10	17	14	7	141,2
4.	Prawa majątkowe ze świadectw pochodzenia energii	347	201	190	146	157	182,6
5.	Pozostała sprzedaż	120	127	120	-7	0	100,0
	Razem przychody ze sprzedaży	20 105	19 531	18 323	574	1 782	109,7

Sprzedaż wody w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

(w tys. m³)

Lp.	Sprzedaż wody	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2018/2017 (%)	Dynamika 2017/2016 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 396	1 355	1 411	103,0	96,0
2.	podmioty gospodarcze	247	218	201	113,3	108,5
	RAZEM	1 643	1 573	1 612	104,5	97,6

Dane sprzedaży wody wykazują, że w 2018 roku, w stosunku do roku 2017, ma miejsce wzrost sprzedaży wody zarówno dla odbiorców indywidualnych (o 7,5% wartościowo i o 3% ilościowo), jak i podmiotów gospodarczych (o 16% wartościowo i 13,3% ilościowo). Przychody ze sprzedaży wody w 2018 roku wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym w obu grupach odbiorców łącznie o 8,7%, tj. o 393 tys. zł, na co wpływ miało większe zużycie wody (w mierniku ilościowym – o 4,5%) oraz podwyżka cen.

Sprzedaż ścieków w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

(w tys. m³)

Lp.	Sprzedaż ścieków	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2018/2017 (%)	Dynamika 2017/2016 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 304	1 295	1 302	100,7	99,5
2.	podmioty gospodarcze	863	852	844	101,3	100,9
3.	ścieki dowożone	22	27	32	81,5	84,4
4.	opróżnianie szamb	14	15	12	93,3	125,0
5.	odbiór osadu	5	7	5	71,4	140,0
	RAZEM	2 208	2 196	2 195	100,5	100,0

W 2018 roku wzrosła sprzedaż ścieków dla gospodarstw domowych w porównaniu do roku 2017 o 8% wartościowo i 0,7% ilościowo. Sprzedaż ścieków podmiotom gospodarczym również wzrosła – o 9,4% wartościowo i 0,9% ilościowo. W 2018 roku zanotowano zmiany sprzedaży z tytułu odprowadzania ścieków poza siecią kanalizacyjną, tj. wystąpił spadek sprzedaży ścieków dowożonych – o 22,5% wartościowo oraz 15,6% ilościowo oraz wzrost wartości sprzedaży ścieków w wyniku opróżniania szamb – o 4,3%, przy wzroście ilości o 25%. Przychody ze sprzedaży ścieków ogółem wzrosły w 2018 roku w stosunku do roku ubiegłego o 8,7%, tj. o 1 129 tys. zł, przy niemalże niezmienionym poziomie sprzedaży w ujęciu ilościowym.

Porównując wzrost ilość sprzedanej w 2018 roku wody (o 70 tys. m³) do ilości odebranych ścieków (12 tys. m³) widać, iż nastąpiło zwiększenie wykorzystania wody bezpowrotnie zużytej, co prawdopodobnie jest skutkiem bardzo suchego lata i występującej

suszy w badanym roku. Szczególnie jest to widoczne w grupie gospodarstw domowych – zużycie wody wzrosło o 304 tys. m³, odbiór ścieków wzrósł o 9 tys. m³.

Sprzedaż pozostałych usług na koniec 2018 roku w porównaniu do 2017 roku wykonano ze wzrostem o 96 tys. zł., a jej wartość wynosi 676 tys. zł. Na usługi pozostałe składają się głównie:

- usługi wodno – kanalizacyjne (czyszczenie kanalizacji, odbiory techniczne) – 301 tys. zł,
- badania wody i ścieków – 41 tys. zł,
- wykonywanie przyłączy, budowa sieci – 127 tys. zł,
- usługi pobierania opłat targowych i sprzątnięcia targowisk miejskich – 139 tys. zł,
- projektowanie budowlane – 30 tys. zł.

Wartym odnotowania jest coroczny wzrost sprzedaży energii elektrycznej z biogazowni – w 2018 roku w stosunku do roku ubiegłego odnotowano sprzedaż większą o 7 tys. zł.

W roku 2018 wzrosły przychody z tytułu przyznanych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii ze źródeł odnawialnych o 157 tys. zł. Wzrastają one corocznie i w 2018 roku wyniosły 347 tys. zł.

Pozostała sprzedaż (materiałów i towarów), która stanowi element przychodów działalności podstawowej, została zrealizowana w wysokości 4 tys. zł – materiały i 116 tys. zł – towary, łącznie 120 tys. zł, czyli na poziomie roku 2017.

Sprzedaż podstawowa ogółem w mierniku wartościowym w 2018 roku w stosunku do roku ubiegłego była wyższa o 1 782 tys. zł.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2018 roku wyniosły 885 tys. zł, czyli były niższe niż w 2017 roku o 12 tys. zł. Na wartość pozostałych przychodów operacyjnych składają się:

- odpisy umorzonych pożyczek, dotacji itp. na środki trwałe, prawa wieczystego użytkowania gruntów odpisywanego równoległe do amortyzacji – 850 tys. zł (w tym wartość dotacji odpisanej równoległe do amortyzacji środków trwałych zrealizowanych w ramach projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola – I faza” w wysokości 822 tys. zł),
- odszkodowanie z ubezpieczenia – 4 tys. zł,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności i inne aktywa obrotowe – 8 tys. zł,
- otrzymane od dostawców kary umowne wynikające z niedotrzymania warunków umów – 21 tys. zł
- pozostałe przychody – 2 tys. zł.

Przychody finansowe wykonano na poziomie 194 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 15 tys. zł (wzrost o 8%). Na przychody składają się głównie odsetki od depozytów w wysokości 144 tys. zł oraz aktualizacja wartości funduszy inwestycyjnych w wysokości 45 tys. zł, a także odsetki od należności – 4 tys. zł i inne – 1 tys. zł.

Analizując zrealizowane przez spółkę przychody, które w latach minionych kształtowały się następująco:

- w 2018 roku – 19 722 tys. zł, dynamika 103%, wzrost o 508 tys. zł,
- w 2017 roku – 19 124 tys. zł, dynamika 107%, wzrost o 1 327 tys. zł,
- w 2016 roku – 18 060 tys. zł, dynamika 107%, wzrost o 707 tys. zł,

- w 2015 roku – 16 805 tys. zł, dynamika 104%, wzrost o 706 tys. zł,

stwierdza się, iż wartość przychodów ogółem od kilku lat ma charakter wzrostowy. Inwestycje spółki z wykorzystaniem dofinansowania zewnętrznego przekładają się na rozszerzenie sieci kanalizacyjnej (większa ilość klientów) oraz poprawę jakości proponowanych usług. Należy jednak brać pod uwagę, iż w przypadku spółki MPWiK na wzrosty przychodów ze sprzedaży podstawowej duży wpływ mają warunki klimatyczne (ciepłe lub zimne lato) oraz cykliczne zmiany stawek taryf.

IV. Koszty działania

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartości ogółem przedstawiają się następująco:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	19 512	18 846	103,5	666
2	Pozostałe koszty operacyjne	114	81	140,7	33
3	Koszty finansowe	96	287	33,4	-191
	RAZEM KOSZTY	19 722	19 214	102,6	508

Rozkład kosztów podstawowej działalności operacyjnej przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej wg rodzajów) (koszty	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	4 458	4 377	101,9	81
2	zużycie materiałów i energii	2 581	2 264	114,0	317
3	usługi obce	1 380	1 731	79,7	-351
4	wynagrodzenia	5 959	5 641	105,6	318
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	1 507	1 343	112,2	164
6	podatki i opłaty	3 334	3 242	102,8	92
7	pozostałe koszty	178	133	133,8	45
	Razem	19 397	18 731	103,6	666

W 2018 roku wystąpił przyrost kosztów rodzajowych ogółem w stosunku do roku ubiegłego – o 666 tys. zł (3,6%). Na przyrost ten składa się w dużej mierze wzrost zużycia materiałów i energii – o 317 tys. zł (14%) i wynagrodzeń – o 318 tys. zł (5,6%). Zwiększenie się wartości kosztów zużycia materiałów i energii było skutkiem wzrostu kosztów materiałów podstawowych i remontowych – łącznie o 233 tys. zł oraz wodomierzy – o 28 tys. zł. Spółka zwiększyła w 2018 roku intensyfikację działań reklamowych – koszt to 35 tys. zł oraz dokonała wymiany sprzętu komputerowego – koszt 40 tys. zł. W stosunku do roku ubiegłego spadły koszty usług obcych – o 351 tys. zł, co jest wynikiem m. in. niższych kosztów usług remontowych (o 246 tys. zł) spowodowanych brakiem zrealizowania pełnego zakresu prac remontowych dla obiektów Ujęć Wody. Na spadek kosztów usług wpływ miało również nieprowadzenie działalności w obrębie basenów odkrytych (w 2017 roku spółka poniosła z

tego tytułu koszty w wysokości 110 tys. zł), a także niższe koszty wywozu osadów (o 57 tys. zł) oraz niższe koszty składowania odpadów. Wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników jest skutkiem wzrostu wynagrodzeń. Na wzrost pozostałych kosztów największy wpływ miał wzrost kosztów reprezentacji, czyli działań promocyjnych o charakterze reprezentacyjnym oraz koszty uroczystości zakończenia jubileuszu 25-lecia spółki.

Jak już wcześniej wskazano, koszty wynagrodzeń wzrosły w stosunku do roku 2017 o 318 tys. zł, przy czym utrzymano je poniżej założeń planowych o 63 tys. zł (plan 6 022 tys. zł).

Koszty wynagrodzeń w 2018 roku obejmują:

- koszty osobowe w wysokości 5 959 tys. zł (rok 2017 – 5 641 tys. zł, wzrost o 318 tys. zł, dynamika 106%), w stosunku do planu różnica in minus o 33 tys. zł;
- koszty bezosobowe w wysokości 308 tys. zł (w 2017 roku – 358 tys. zł, dynamika 86%), w stosunku do planu różnica in minus o 30 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej – 57 969 zł (w 2017 roku – 58 130 zł).

Koszty wynagrodzeń Zarządu spółki – 220 917 zł (w 2017 roku – 205 443 zł).

Przeciętny stan zatrudnienia w 2018 roku to 99 etatów (w 2017 roku – 96 etatów). Stan zatrudnienia wg grup zawodowych przedstawia się następująco:

- Miejska Oczyszczalnia Ścieków – 33 etaty (stanowiska robotnicze – 23 etaty, stanowiska nierobotnicze – 10 etatów), bez zmian w stosunku do 2017 roku,
- Ujęcia Wody – 16 etatów (stanowiska robotnicze – 13 etatów, stanowiska nierobotnicze – 3 etaty), bez zmian w stosunku do 2017 roku,
- Wydział Sieci Wodociągów i Kanalizacji – 23 etaty (stanowiska robotnicze – 17 etatów, stanowiska nierobotnicze – 6 etatów), bez zmian w stosunku do 2017 roku,
- pozostali pracownicy na stanowiskach nierobotniczych – 21 etatów, wzrost o 3 etaty w stosunku do 2017 roku,
- pozostali pracownicy (inkasenci, sprzątaczk) – 6 etatów, bez zmian w stosunku do 2017 roku.

W podziale zatrudnienia na stanowiska robotnicze i nierobotnicze stan zatrudnienia na koniec 2018 roku kształtował się następująco:

- stanowiska robotnicze – 59 etatów (bez zmian w stosunku do 2017 roku),
- stanowiska nierobotnicze – 40 etatów (w stosunku do 2017 roku wzrost o 3 etaty).

Średnia płaca w 2018 roku ukształtowała się na poziomie 4 819,83 zł, (w 2017 roku – 4 628,05 zł, co daje wzrost o 191,78 zł, dynamika 104%).

W ujęciu strukturalnym, koszty wynagrodzeń za 2018 rok stanowią 30% kosztów rodzajowych (podobnie jak w roku poprzednim).

Stosunek kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wynosił:

- w 2018 roku – 97,9%,
- w 2017 roku – 104,4%,
- w 2016 roku – 103,7%,
- w 2015 roku – 102,3%.

Wynika stąd, że w 2018 roku pierwszy raz od kilku lat przychody ze sprzedaży w całości pokrywały koszty działalności operacyjnej.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem do stanu na koniec 2017 roku o 33 tys. zł. Na wartość 114 tys. zł. składają się m. in.:

- odpisy aktualizujące należności i inne aktywa obrotowe – 17 tys. zł (w 2017 roku – 9 tys. zł),
- koszty likwidacji środków trwałych – 50 tys. zł (w 2017 roku – 3 tys. zł),
- darowizny – 33 tys. zł (w 2017 roku – 22 tys. zł),
- koszty sądowe i egzekucyjne, zastępstwo procesowe – 10 tys. zł (w 2017 roku – 2 tys. zł).

Koszty finansowe w wysokości 96 tys. zł były niższe niż w 2017 roku o 191 tys. zł (spadek o 67%). Koszty te obejmują:

- odsetki od pożyczki – 69 tys. zł (w 2017 roku 78 tys. zł),
- różnice z wyceny funduszy inwestycyjnych – 27 tys. zł (w 2017 roku – 11 tys. zł).

Poziom ogółu kosztów działania w 2018 roku w stosunku do roku poprzedniego odnotował wzrost o 508 tys. zł (dynamika 103%).

V. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	426	-798	-53,4	1 224
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	771	816	94,5	-45
3	Wynik na działalności finansowej	98	-108	-90,7	206
4	Wynik na działalności ogółem	1 295	-90	-1 438,9	1 385
5	Zysk/strata brutto	1 295	-90	-1 438,9	1 385
6	Zysk/strata netto	1 045	-129	-810,1	1 174

W 2018 roku spółka na działalności podstawowej wypracowała zysk w wysokości 426 tys. zł – w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 798 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej w 2018 roku wypracowano zysk w wysokości 771 tys. zł, kiedy w 2017 roku był zysk w wysokości 816 tys. zł. Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2018 roku zyskiem w wysokości 98 tys. zł, zaś w 2017 roku zamknęła się stratą w wysokości 108 tys. zł. Ogólny wynik na działalności spółki jest dodatni i wynosi 1 295 tys. zł brutto (1 045 tys. zł netto), gdy w 2017 roku wynik był ujemny – strata w wysokości 90 tys. zł brutto (strata w wysokości 129 tys. zł netto).

VI. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	wskaźnik	Rok			wartość uznawana za bezpieczną
		2018	2017	2016	
1	Rentowność netto	4,97	-0,68	0,48	3 – 8
2	Rentowność netto sprzedaży	5,24	-0,72	0,51	3 – 8

3	Rentowność majątku ROA	1,28	-0,16	0,1	5 – 8
4	Rentowność kapitału własnego ROE	1,92	-0,24	0,16	15 – 25
5	Wskaźnik płynności bieżącej	2,67	3,92	2,74	1,2 – 2,0
6	Rotacja należności	40	43	50	< 30 dni
7	Rotacja zobowiązań	14	6	7	< 30 dni
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	0,82	0,83	0,8	> 1
9	Stopień samofinansowania	67	66,8	63,5	>70
10	Stopień zadłużenia	33	33,2	36,5	<30

Osiągnięte wskaźniki w 2018 roku wskazują na to, że:

- rentowność sprzedaży, majątku, jak i kapitału dodatnia, choć wskaźnik rentowności ROA nie zbliżył się do wielkości uznawanych za korzystne; na tle roku ubiegłego wszystkie wskaźniki na wyższym poziomie z racji zanotowania przez spółkę zysku (w 2017 roku była strata i brak rentowności);
- wskaźnik płynności przekraczający wartości bezpieczne – występuje nadpłynność, niższy niż w roku ubiegłym; w zestawieniu ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań wskazuje, iż w spółce nie występują problemy z regulowaniem wymagalnych zobowiązań, choć w porównaniu do roku ubiegłego czas regulowania przez spółkę zobowiązań wydłużył się do 14 dni;
- rotacja należności na poziomie niższym niż w roku ubiegłym;
- nie jest zachowana złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe nie są w pełni finansowane kapitałem własnym, choć wartość wskaźnika jest bliska bezpiecznej, poziom tego wskaźnika zbliżony do wartości w 2017 roku;
- stopień zadłużenia ogółem oraz stopień samofinansowania na poziomie roku 2017.

VII. Działalność inwestycyjna

W 2018 roku zrealizowano nakłady inwestycyjne na kwotę 5 953 tys. zł. W porównaniu do planu, w którym zakładano wydatki w wysokości 8 339 tys. zł, poniesiono ogółem nakłady na poziomie o 29% mniejszym niż planowano.

Z danych przekazanych przez spółkę wynika, że w 2018 roku poniesiono nakłady na:

- 1) inwestycje miejskie – kwota 3 894 tys. zł, realizacja planu na 2018 rok w 60% (założenia planu to 6 417 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe z inwestycji w wysokości 2 455 tys. zł; w ramach inwestycji miejskich poniesiono:
 - koszty budowy kanalizacji wraz z modernizacją przepompowni ścieków – kwota 3 438 tys. zł, wykonanie planu w 125%, przyjęte do użytkowania środki trwałe na kwotę 2 399 tys. zł,
 - koszty budowy wodociągów wraz z monitoringiem sieci wodociągowej, odkupieniem sieci wodociągowej, zakupem wodociągu i przebudową węzła wodociągowego – kwota 245 tys. zł, wykonanie planu w 85%, stan środków trwałych przyjętych do użytkowania – 56 tys. zł,
 - koszty krytej pływalni – kwota 211 tys. zł, wykonanie planu w 6% – zakładano inwestycje na poziomie 3 380 tys. zł,
- 2) oczyszczalnię ścieków – kwota 281 tys. zł, wykonanie planu w 96%, w tym:
 - waga samochodowa – 104 tys. zł,
 - pompa rotacyjna – 48 tys. zł,
 - zakup mieszadła reaktorów biologicznych – 33 tys. zł,
- 3) Ujęcia Wody – kwota 439 tys. zł, wykonanie planu w 91%, do użytkowania przyjęto środki trwałe o wartości 439 tys. zł, w tym:
 - modernizacja rurociągu – 339 tys. zł,
 - osuszacz – 100 tys. zł,

- 4) inwestycje z zakupu – kwota 1 268 tys. zł, wykonanie planu w 111%, do użytku przyjęto środki trwałe o wartości 1 268 tys. zł, gdzie największe pozycje stanowią wydatki na:
- samochód SCK – 890 tys. zł,
 - samochód wywrotka – 277 tys. zł,
 - samochód elektryczny MELEX – 51 tys. zł,
 - samochód osobowy SKODA – 31 tys. zł,
- 5) administrację – kwota 72 tys. zł związana z zakupem klimatyzatora.

W strukturze nakładów inwestycyjnych (bez inwestycji z zakupu) rozliczonych w 2018 roku w kwocie łącznej 4 685 tys. zł, największy (83%) udział stanowią zadania realizowane w ramach inwestycji miejskich – 3 894 tys. zł. Zrealizowane nakłady inwestycyjne są mniejsze niż planowano 35%, tj. o 2 517 tys. zł

VIII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką o stabilnej sile kapitałowo – majątkowej. Działalność firmy w badanym okresie była rentowna. Uzyskany w 2018 roku zysk brutto, to rezultat dobrych wyników w każdej sferze działalności spółki (zysk brutto 1 295 tys. zł, w 2017 roku zanotowano stratę brutto w wysokości 90 tys. zł).

Poziom przychodów i kosztów z działalności podstawowej ze znacznym wzrostem do roku ubiegłego, przy czym wzrost przychodów większy niż kosztów. Na pozostałej działalności operacyjnej spółka odnotowała spadek przychodów przy wzroście kosztów, co nie spowodowało jednak ujemnego wyniku, zaś na działalności finansowej to przychody wzrosły przy spadku kosztów.

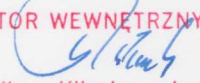
Działalność inwestycyjna oparta jest o zasadnicze kierunki rozwoju spółki, tj. o realizację inwestycji dotyczących oczyszczalni ścieków, budowie kolejnych odcinków sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w rejonach zabudowy mieszkalnej, ale również o nowe zadanie związane z budową kompleksu basenów.

Podstawowe wskaźniki finansowe poprawne. Aktualna sytuacja spółki nie stwarza zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w latach następnych.

Wyrażona opinia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego wskazuje, że sprawozdanie spółki:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej spółki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy 2018,
- zostało sporządzone zgodnie z wymogami prawa, w oparciu o prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 2 września 2019 roku

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.

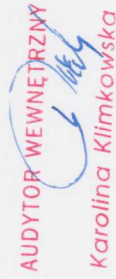
Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017		31.12.2016		Dynamika 2018/2017		Dynamika 2017/2016	
		stan na	% udziału	stan na	% udziału	stan na	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	67 389 329,35	82,83	65 927 908,88	82,34	68 309 943,71	80,78	1 461 420,47	102,22	-2 382 034,83	96,51
I.	Wartości niematerialne i prawne	68 021,26	0,08	99 789,46	0,12	45 904,25	0,05	-31 768,20	68,16	53 885,21	217,39
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy	68 021,26	0,08	99 789,46	0,12	45 904,25	0,05	-31 768,20	68,16	53 885,21	217,39
3.	Inne wartości niematerialne i prawne										
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	67 187 852,09	82,58	65 710 268,42	82,06	68 187 709,46	80,64	1 477 583,67	102,25	-2 477 441,04	96,37
1.	Srodki trwałe	65 283 625,08	80,24	65 248 324,39	81,49	67 842 355,20	80,23	35 300,69	100,05	-2 594 030,81	96,18
a)	grunty	2 243 102,92	2,76	2 256 633,64	2,82	2 270 164,36	2,68	-13 530,72	99,40	-13 530,72	99,40
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 067 870,37	56,62	46 024 753,33	57,48	47 144 637,52	55,75	43 117,04	100,09	-1 119 884,19	97,62
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 495 859,22	19,05	16 536 170,78	20,65	17 898 091,93	21,17	-1 040 311,56	93,71	-1 361 921,15	92,39
d)	środki transportu	1 381 852,22	1,70	298 586,70	0,37	382 013,21	0,45	1 083 265,52	462,80	-83 426,51	78,16
e)	inne środki trwałe	94 940,35	0,12	132 179,94	0,17	147 448,18	0,17	-37 239,59	71,83	-15 268,24	89,65
2.	Srodki trwałe w budowie	1 904 227,01	2,34	461 944,03	0,58	345 354,26	0,41	1 442 282,98	412,22	116 589,77	133,76
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
1.	Nieruchomości										
2.	Wartości niematerialne i prawne										
3.	Długoterminowe aktywa finansowe										
4.	Inne inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	133 456,00	0,16	117 851,00	0,15	76 330,00	0,09	15 605,00	113,24	41 521,00	154,40
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	133 456,00	0,16	117 851,00	0,15	76 330,00	0,09	15 605,00	113,24	41 521,00	154,40
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	13 970 209,83	17,17	14 144 811,11	17,66	16 249 190,36	19,22	-174 601,28	98,77	-2 104 379,25	87,05
I.	Zapasy	719 794,27	0,88	455 144,95	0,57	408 558,49	0,48	264 649,32	158,15	46 586,46	111,40
1.	Materiały	214 726,67	0,26	174 243,39	0,22	200 118,56	0,24	40 483,28	123,23	-25 875,17	87,07
2.	Półprodukty i produkty w toku										
3.	Produkty gotowe										
4.	Towary	502 636,58	0,62	279 275,54	0,35	206 439,93	0,24	223 361,04	179,98	72 835,61	135,28
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	2 431,02	0,00	1 626,02	0,00	2 000,00	0,00	805,00	149,51	-373,98	81,30
II.	Należności krótkoterminowe	2 317 359,12	2,85	2 075 051,49	2,59	2 278 606,05	2,69	242 307,63	111,68	-203 554,56	91,07
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00		0,00		0,00					
-	do 12 miesięcy										
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018			31.12.2017			31.12.2016			Dynamika 2018/2017			Dynamika 2017/2016		
		stan na	% udziału	stan na	% udziału	stan na	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%			
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00						
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:															
	- do 12 miesięcy															
	- powyżej 12 miesięcy															
b)	inne															
3.	Należności od pozostałych jednostek	2 317 359,12	2,85	2 075 051,49	2,59	2 278 606,05	2,69	242 307,63	111,68	-203 554,56	91,07					
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 901 192,01	2,34	2 068 678,95	2,58	1 656 674,72	1,96	-167 486,94	91,90	412 004,23	124,87					
	- do 12 miesięcy	1 901 192,01	2,34	2 068 678,95	2,58	1 656 674,72	1,96	-167 486,94	91,90	412 004,23	124,87					
	- powyżej 12 miesięcy															
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	415 444,00	0,51			614 583,00	0,73	415 444,00		-614 583,00	0,00					
c)	inne	723,11	0,00	6 372,54	0,01	7 348,33	0,01	-5 649,43	11,35	-975,79	86,72					
d)	dochodzone na drodze sądowej															
III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 859 990,85	13,35	11 572 823,67	14,45	13 505 539,11	15,97	-712 832,82	93,84	-1 932 715,44	85,69					
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 859 990,85	13,35	11 572 823,67	14,45	13 505 539,11	15,97	-712 832,82	93,84	-1 932 715,44	85,69					
a)	w jednostkach powiązanych:															
	- udziały lub akcje															
	- inne papiery wartościowe															
	- udzielenie pożyczki															
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe															
b)	w pozostałych jednostkach	1 045 012,58	1,28	1 026 626,30	1,28	510 924,14	0,60	18 386,28	101,79	515 702,16	200,94					
	- udziały lub akcje															
	- inne papiery wartościowe															
	- udzielenie pożyczki															
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 045 012,58	1,28	1 026 626,30	1,28	510 924,14	0,60	18 386,28	101,79	515 702,16	200,94					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 814 978,27	12,06	10 546 197,37	13,17	12 994 614,97	15,37	-731 219,10	93,07	-2 448 417,60	81,16					
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 009 367,05	4,93	4 682 281,93	5,85	5 395 621,76	6,38	-672 914,88	85,63	-713 339,83	86,78					
	- inne środki pieniężne	5 805 611,22	7,14	5 863 915,44	7,32	7 598 993,21	8,99	-58 304,22	99,01	-1 735 077,77	77,17					
	- inne aktywa pieniężne															
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe															
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	73 065,59	0,09	41 791,00	0,05	56 486,71	0,07	31 274,59	174,84	-14 695,71	73,98					
C)	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy															
D)	Udziały (akcje) własne															
	Aktywa razem	81 359 539,18	100,00	80 072 719,99	100,00	84 559 134,07	100,00	1 286 819,19	101,61	-4 486 414,08	94,69					

Lp.	Wyszczególnienie	2018			2017			2017/2016			Dynamika 2017/2016		
		stan na 31.12.2018	% udziału	stan na 31.12.2017	% udziału	stan na 31.12.2016	% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
1.		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Pasywa													
A.	Kapitał (fundusz) własny	54 528 216,21	67,02	53 483 295,15	66,79	53 698 314,87	63,50	1 044 921,06	101,95	-215 019,72	99,60		
I.	Kapitał podstawowy	41 427 600,00	50,92	41 427 600,00	51,74	41 427 600,00	48,99	0,00	100,00	0,00	100,00		
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 184 831,91	14,98	12 184 831,91	15,22	12 184 831,91	14,98	0,00	100,00	0,00	100,00		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny												
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe												
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-129 136,76											
VI.	Zysk (strata) netto	1 044 921,06	1,28	-129 136,76	-0,16	85 882,96	1,28	1 174 057,82	-809,16	-215 019,72	-150,36		
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)												
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 831 322,97	32,98	26 589 424,84	33,21	30 860 819,20	32,98	241 898,13	100,91	-4 271 394,36	86,16		
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 347 408,75	1,66	1 177 882,37	1,47	891 684,73	1,66	169 526,38	114,39	286 197,64	132,10		
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	2 052,00	0,00	887,00	0,00	3 029,00	0,00	1 165,00	231,34	-2 142,00	29,28		
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	1 265 830,92	1,56	1 099 042,84	1,37	823 778,76	1,56	166 788,08	115,18	275 264,08	133,41		
	- długoterminowe	880 628,93	1,08	772 148,71	0,96	685 345,38	1,08	108 480,22	114,05	86 803,33	112,67		
	- krótkoterminowe	385 201,99	0,47	326 894,13	0,41	138 433,38	0,47	58 307,86	117,84	188 460,75	236,14		
3.	Pozostałe rezerwy:	79 525,83	0,10	77 952,53	0,10	64 876,97	0,08	1 573,30	102,02	13 075,56	120,15		
	- długoterminowe												
	- krótkoterminowe	79 525,83	0,10	77 952,53	0,10	64 876,97	0,08	1 573,30	102,02	13 075,56	120,15		
II.	Zobowiązanie długoterminowe	3 651 766,00	4,49	4 269 358,00	5,33	4 886 950,00	5,33	-617 592,00	85,53	-617 592,00	87,36		
	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00					
1.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale												
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3 651 766,00	4,49	4 269 358,00	5,33	4 886 950,00	5,33	-617 592,00	85,53	-617 592,00	87,36		
a)	kredyty i pożyczki	3 651 766,00	4,49	4 269 358,00	5,33	4 886 950,00	5,33	-617 592,00	85,53	-617 592,00	87,36		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
c)	inne zobowiązania finansowe												
d)	zobowiązania wekslowe												
e)	Inne												
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 729 714,03	4,58	2 341 921,93	2,92	4 788 878,94	5,66	1 387 792,10	159,26	-2 446 957,01	48,90		
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
	- do 12 miesięcy												
	- powyżej 12 miesięcy												
b)	Inne												
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale												
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:												
	- do 12 miesięcy												
	- powyżej 12 miesięcy												
b)	Inne												

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2018		stan na 31.12.2017		stan na 31.12.2016		Dynamika 2018/2017		Dynamika 2017/2016		
		3	4	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2											
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 728 465,64	4,58	2 321 288,93	2,90	4 775 963,08	5,65	1 407 176,71	160,62	11	-2 454 674,15	48,60
a)	kredyty i pożyczki	617 592,00	0,76	617 592,00	0,77	617 592,00	0,73	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych											
c)	Inne zobowiązania finansowe	753 976,53	0,93	315 492,45	0,39	318 343,54	0,38	438 484,08	238,98	-2 851,09	99,10	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	747 681,80	0,92	315 492,45	0,39	317 560,54	0,38	432 189,35	236,99	-2 068,09	99,35	
	- powyżej 12 miesięcy	6 294,73	0,01			783,00	0,00	6 294,73		-783,00	0,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy											
f)	zobowiązania wekslowe											
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 006 920,89	1,24	976 708,08	1,22	811 482,70	0,96	30 212,81	103,09	165 225,38	120,36	
h)	z tytułu wynagrodzeń	363 023,24	0,45	336 351,20	0,42	283 618,87	0,34	26 672,04	107,93	52 732,33	118,59	
i)	inne	986 952,98	1,21	75 145,20	0,09	2 744 925,97	3,25	911 807,78	1 313,39	-2 669 780,77	2,74	
4.	Fundusze specjalne	1 248,39	0,00	20 633,00	0,03	12 915,86	0,02	-19 384,61	6,05	7 717,14	159,75	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 102 434,19	22,25	18 800 262,54	23,47	20 293 305,53	24,00	-697 828,35	96,29	-1 493 042,99	92,64	
1.	Ujemna wartość firmy											
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 102 434,19	22,25	18 800 262,54	23,48	20 293 305,53	24,00	-697 828,35	96,29	-1 493 042,99	92,64	
	- długoterminowe	17 100 851,72	21,02	17 949 914,04	22,42	19 377 248,97	22,92	-849 062,32	95,27	-1 427 334,93	92,63	
	- krótkoterminowe	1 001 582,47	1,23	850 348,50	1,06	916 056,56	1,08	151 233,97	117,78	-65 708,06	92,83	
	Pasywa razem	81 359 539,18	100,00	80 072 719,99	100,00	84 559 134,07	100,00	1 286 819,19	101,61	-4 486 414,08	94,69	


AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2018			Rok 2017			Rok 2016			Dynamika 2018/2017		Dynamika 2017/2016	
		Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	% udziału	Rok 2018	% udziału	Rok 2017	% udziału	Rok 2016	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	19 937 964,25	94,86	18 048 154,52	94,37	16 748 437,23	92,74	1 889 809,73	110,47	1 299 717,29	107,76	109,58		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 985 027,58	100,24	18 203 404,22	100,86	16 612 653,66	99,19	1 781 623,36	109,79	1 590 750,56	109,58	109,58		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-166 788,08	-0,84	-275 264,08	-1,53	21 867,99	0,13	108 476,00	60,59	-297 132,07	-1 258,75	-1 258,75		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki													
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	119 724,75	0,60	120 014,38	0,66	113 915,58	0,68	-289,63	99,76	6 098,80	105,35	105,35		
B.	Koszt działalności operacyjnej	19 512 137,67	98,94	18 846 112,15	98,08	17 365 637,59	97,08	666 025,52	103,53	1 480 474,56	108,53	108,53		
I.	Amortyzacja	4 457 815,74	22,85	4 377 001,99	23,22	4 311 725,00	24,83	80 813,75	101,85	65 276,99	101,51	101,51		
II.	Zużycie materiałów i energii	2 580 929,10	13,23	2 263 725,51	12,01	2 019 586,23	11,63	317 203,59	114,01	244 127,28	112,09	112,09		
III.	Usługi obce	1 379 491,19	7,07	1 730 806,06	9,18	1 180 384,04	6,80	-351 314,87	79,70	550 422,02	146,63	146,63		
IV.	Podatki i opłaty	3 334 463,20	17,09	3 242 070,13	17,20	3 224 485,06	18,57	92 393,07	102,85	17 585,07	100,55	100,55		
V.	Wynagrodzenia	5 958 822,45	30,54	5 641 245,92	29,93	5 214 213,97	30,03	317 576,53	105,63	427 031,95	108,19	108,19		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 507 057,40	7,72	1 342 671,50	7,12	1 212 600,16	6,98	164 385,90	112,24	130 071,34	110,73	110,73		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	178 098,25	0,91	133 256,56	0,71	95 833,63	0,55	44 841,69	133,65	37 422,93	139,05	139,05		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	115 460,34	0,59	115 334,48	0,61	106 797,50	0,61	125,86	100,11	8 536,98	107,99	107,99		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	425 826,58		-797 957,63		-617 200,36		1 223 784,21	98,63	-180 757,27	78,14	78,14		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	884 736,69	4,21	896 990,42	4,69	1 147 987,08	6,36	-12 253,73	98,63	-250 996,66	0,00	0,00		
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					39 356,00	3,43			-39 356,00	94,36	94,36		
II.	Dotacje	822 375,45	92,95	831 386,33	92,69	881 049,00	76,75	-9 010,88	98,92	-49 662,67	5,96	5,96		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 235,61	0,93	5 494,17	0,61	92 258,06	8,04	2 741,44	149,90	-86 763,89	44,42	44,42		
IV.	Inne przychody operacyjne	54 125,63	6,12	60 109,92	6,70	135 324,02	11,79	-5 984,29	90,04	-75 214,10	19,35	19,35		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	114 231,13	0,58	81 503,39	0,42	421 259,84	2,36	32 727,74	140,16	-339 756,45	19,35	19,35		
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	44 546,81	39,00	1 095,22	1,34			43 451,59	4 087,38	1 095,22	1 691,68	1 691,68		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 427,78	15,26	9 261,27	11,36	547,46	0,13	8 166,51	188,18	8 713,81	16,91	16,91		
III.	Inne koszty operacyjne	52 256,54	45,75	71 146,90	87,29	420 712,38	99,87	-18 890,36	73,45	-349 565,48	109,48	109,48		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 196 332,14	0,49	17 529,40	0,13	109 526,88	0,91	1 178 802,74	108,69	-91 997,48	109,48	109,48		
G.	Przychody finansowe	194 687,79	0,93	179 117,20	0,94	163 611,58	0,91	15 570,59	108,69	15 505,62	109,48	109,48		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym od jednostek powiązanych, w tym w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
II.	Odssetki, w tym: od jednostek powiązanych	148 560,18	76,31	151 331,10	84,49	152 687,44	93,32	-2 770,92	98,17	-1 356,34	99,11	99,11		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	46 127,61	23,69	27 786,10	15,51	10 924,14	6,68	18 341,51	166,01	16 861,96	254,36	254,36		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych													
V.	Inne													
H.	Koszty finansowe	95 664,87	0,49	286 603,36	1,49	100 304,50	0,56	-190 938,49	33,38	186 298,86	285,73	285,73		
I.	Odssetki, w tym: dla jednostek powiązanych	69 038,57	72,17	275 679,22	96,19	96 640,50	96,35	-206 640,65	25,04	179 038,72	285,26	285,26		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych													
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	26 626,30	27,83	10 924,14	3,81	3 664,00	3,65	15 702,16	243,74	7 260,14	298,15	298,15		
IV.	Inne													
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 295 355,06		-89 956,76		172 833,96		1 385 311,82		-262 790,72				

J.	Podatek dochodowy	264 874,00	82 843,00	85 320,00	182 031,00	-2 477,00	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-14 440,00	-43 663,00	1 631,00	29 223,00	-45 294,00	
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 044 921,06	-129 136,76	85 882,96			
	Przychody ogółem	21 017 388,73	100,00	18 060 035,89	100,00	109,90	1 064 226,25
	Koszty ogółem	19 722 033,67	100,00	17 887 201,93	100,00	102,64	1 327 016,97

1. udział przychodów i kosztów liczony do sumy przychodów i kosztów
2. udział poszczególnych pozycji liczony do sumy tych pozycji, np. udział amortyzacji liczony do sumy kosztów z działalności operacyjnej

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

