

**Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2013 rok
Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji
Spółka z o. o w Zduńskiej Woli**

Analizy dokonano w oparciu o sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013, tj.:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2013r. wraz z rachunkiem zysków i strat oraz przepływów pieniężnych i zmian w kapitale własnym,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2013 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2013,
- opinię i raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok.

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana	Struktura	
						2013	2012
A	Aktywa trwałe	58 562	53 957	108,5	4 605	83,9	86,6
I.	Wartości niematerialne	5	3	166,7	2	0,0	0,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	58 526	53 925	108,5	4 601	83,8	86,6
1)	środki trwałe:	55 317	42 033	131,6	13 284	79,2	67,5
a)	grunty	220	233	94,4	-13	0,3	0,4
b)	budynki i obiekty	44 357	40 060	110,7	4 297	63,5	64,3
c)	urządzenia techniczne	10 469	1 410	742,5	9 059	15,0	2,3
d)	środki transportu	148	264	56,1	-116	0,2	0,4
e)	inne środki trwałe	123	66	186,4	57	0,2	0,1
2)	środki trwałe w budowie	3 209	11 892	27,0	-8 683	4,6	19,1
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31	29	106,9	2	0,0	0,0
1)	Aktywa z tyt. odroczonego podatku doch.	31	29	106,9	2	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	11 274	8 347	135,1	2 927	16,1	13,4
I.	Zapasy	160	182	87,9	-22	0,2	0,3
1)	Materiały	98	104	94,2	-6	0,1	0,2
2)	Zaliczki na dostawy	62	78	79,5	-16	0,1	0,1
II.	Należności krótkoterminowe	2 029	1 940	104,6	89	2,9	3,1
a)	z tytułu dostaw i usług	1 517	1 637	92,7	-120	2,2	2,6
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	512	291	175,9	221	0,7	0,5
c)	inne	0	12	0,0	-12	0,0	0,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	9 037	6 182	146,2	2 855	12,9	9,9
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 337	657	355,7	1 680	3,3	1,1
2)	inne środki pieniężne	6 700	5 525	121,3	1 175	9,6	8,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48	43	111,6	5	0,1	0,1
	Aktywa ogółem	69 836	62 304	112,1	7 532	100,0	100,0

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2013 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

1. Aktywa trwałe

Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2013r wynosi 114 673 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 16 468 tys. zł (w roku 2012 wyniosła 98 205 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:
 - 1) przyjęcia środków trwałych do eksploatacji z inwestycji:

- budynki i obiekty inżynieryjne – 6 960 tys. zł
- urządzenia techniczne i maszyny – 9 468 tys. zł
- pozostałe środki trwałe – 23 tys. zł,
- 2) zakupu gotowych środków trwałych:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 132 tys. zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny – 26 tys. zł,
 - pozostałe środki trwałe – 63 tys. zł,
- 2. spadek z tytułu:
 - 1) likwidacji:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 16 tys. zł
 - urządzenia techniczne i maszyny – 8 tys. zł
 - pozostałe środki trwałe – 21 tys. zł,
 - 2) korekty wartości początkowej:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 68 tys. zł,
 - 3) przekwalifikowania do wyposażenia:
 - urządzenia techniczne i maszyny – 60 tys. zł,
 - środki transportu – 2 tys. zł,
 - pozostałe środki trwałe – 29 tys. zł.

Umorzenie roczne kwotowo w 2013 roku wyniosło per saldo 3 185 tys. zł (w 2012 roku – 2 808 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2013 roku wyniosło 59 356 tys. zł i na tle 2012 roku wykazało przyrost 5,7% (wartość umorzenia w 2011 roku wyniosła 56 171 tys. zł).

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wyniosło na koniec 2013 roku 51,8%, przy zużyciu środków trwałych na koniec 2012 roku – 57,2%.

Umorzenie narastająco środków trwałych Spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 145 tys. zł (w 2012 roku – 131 tys. zł – wzrost o 14 tys. zł, 10%), stanowią 0,3% sumy umorzenia,
- budynki i obiekty inżynieryjne – 45 795 tys. zł (w 2012 roku – 43 084 tys. zł – wzrost o 2 711 tys. zł, 6%), stanowią 77,2% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 10 323 tys. zł (w 2012 roku – 9 957 tys. zł – wzrost o 366 tys. zł, 4%), stanowią 17,4% sumy umorzenia,
- środki transportu – 1 935 tys. zł (w 2012 roku – 1 820 tys. zł – wzrost o 115 tys. zł, 6%), stanowią 3,3% sumy umorzenia,
- pozostałe środki trwałe – 1 158 tys. zł (w 2012 roku - 1 179 tys. zł, spadek o 21 tys. zł, 1,8%), stanowią 1,8% sumy umorzenia.

Ostatecznie w środkach trwałych netto na koniec 2013 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany jest wzrost rzędu 13 284 tys. zł (w 2012 roku był to wzrost rzędu 2 268 tys. zł). Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – spadek o 13 tys. zł,
- budynki i obiekty inżynieryjne – wzrost o 4 297 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – wzrost o 9 059 tys. zł,
- środki transportu – spadek o 116 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – wzrost o 57 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na koniec 2013 roku spadły w stosunku do 2012 roku o 8 683 tys. zł, co przeniosło się na wzrost wartości środków trwałych (w wyniku oddania do użytku inwestycji).

Uwaga: Z uwagi na finansowanie inwestycji z udziałem pożyczki WFOŚ występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki tytułem zabezpieczeń pożyczki w kwocie 2.956 tys. zł, co stanowi 5,3% wartości netto środków trwałych.

Pozycja długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ze wzrostem o 2 tys. zł. Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczonego od ujemnych różnic przejściowych, z tytułu składek ZUS za listopad i grudzień 2012 roku, wynagrodzeń Rady Nadzorczej za miesiąc grudzień 2012 roku, a wypłaconych w 2013 roku, a także rezerwy utworzonej na opłatę środowiskową.

2. Aktywa obrotowe.

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2013 wynosi 11 274 tys. zł., co w odniesieniu do analogicznego okresu wskazuje na ich wzrost o 2 927 tys. zł, przy czym zmiana ta jest głównie wywołana wzrostem inwestycji krótkoterminowych, czyli środków pieniężnych o 2 855 tys. zł w związku z otrzymanymi dotacjami z Unii Europejskiej. Wzrost zanotowano także w pozycji należności krótkoterminowych – o 89 tys. zł, na który składa się:

1. wzrost o 221 tys. zł należności z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń (chodzi o nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym za miesiące listopad i grudzień 2013 roku oraz nadpłatę podatku od osób prawnych) spadkiem stanu w pozycji,
2. spadek wartości należności z tytułu dostaw i usług o 120 tys. zł.,
3. spadek innych należności o 12 tys. zł.

Zapisy księgowe wykazują stan brutto należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 035 tys. zł, przy czym w 2013 roku dokonano odpisów aktualizujących należności, które wyniosły 357 tys. zł. Odpisami objęto należności zgłoszone do postępowania upadłościowego oraz do egzekucji komorniczej, a także dochodzone od dłużników koszty sądowe i egzekucyjne oraz odsetki. W roku obrotowym w wyniku skutecznej egzekucji rozwiązano odpisy aktualizujące na łączną kwotę 1 tys. zł.

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych odnotowano wzrost o 5 tys. zł. Na tą pozycję bilansu składają się m. in.: VAT naliczony do rozliczenia w roku następnym, odsetki od lokat, ubezpieczenie majątkowe, prenumeraty, opłaty abonamentowe.

Reasumując suma bilansowa wzrosła o 7 532 tys. zł, w tym:

- aktywa trwale – wzrost o 4 605 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 2 927 tys. zł.

II . Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2013 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

-p.	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana	Struktura	
						2013	2012
	Kapitał własny	53 811,0	53 735,0	100,1	76,0	77,1	86,2
	Kapitał podstawowy	41 428,0	37 835,0	109,5	3 593,0	59,3	60,7
I.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
II.	Kapitał zapasowy	12 129,0	12 129,0	100,0	0,0	17,4	19,5
V.	Kapitał rezerwowy	0,0	3 593,0	0,0	-3 593,0	0,0	5,8
∑.	Zysk netto	254,0	178,0	142,7	76,0	0,4	0,3
	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 025,0	8 569,0	187,0	7 456,0	22,9	13,8
	Rezerwy na zobowiązania	104,0	77,0	135,1	27,0	0,1	0,1
∑.	Rezerwy z tyt. odroc. podatku doch.	2,0	1,0	200,0	1,0	0,0	0,0
∑.	Pozostałe rezerwy	102,0	76,0	134,2	26,0	0,1	0,1
∑.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	6 217,0	100,0	-6 217,0	0,0	10,0
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 881,0	1 931,0	149,2	950,0	4,1	3,1
∑.	Wobec pozostałych jednostek	2 875,0	1 924,0	149,4	951,0	4,1	3,1
a)	kredyty i pożyczki	0,0	770,0	100,0	-770,0	0,0	1,2
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	261,0	262,0	99,6	-1,0	0,4	0,4
	- do 12 miesięcy	237,0	214,0	110,7	23,0	0,3	0,3
	- powyżej 12 miesięcy	24,0	48,0	50,0	-24,0	0,0	0,1
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	723,0	506,0	142,9	217,0	1,0	0,8
d)	z tyt. wynagrodzeń	294,0	265,0	110,9	29,0	0,4	0,4
e)	inne	1 597,0	121,0	1 319,8	1 476,0	2,3	0,2
∑.	Fundusze specjalne	6,0	7,0	85,7	-1,0	0,0	0,0
∑.	Rozliczenia międzyokresowe	13 040,0	344,0	3 790,7	12 696,0	18,7	0,6
∑.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 040,0	344,0	3 790,7	12 696,0	18,7	0,6
	- długoterminowe	12 437,0	318,0	3 911,0	12 119,0	17,8	0,5
	- krótkoterminowe	603,0	26,0	2 319,2	577,0	0,9	0,0
	Pasywa ogółem	69 836,0	62 304,0	112,1	7 532,0	100,0	100,0

Własne źródła finansowania mienia na koniec 2013 roku wykazują wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 76 tys. zł. W roku 2013 wpływ na stan kapitałów własnych miały zmiany:

- kapitału podstawowego, który został zwiększony o 3 593 tys. zł w wyniku przeniesienia z kapitału rezerwowego wniesionego przez Właściciela w 2012 roku aportu niepieniężnego i zarejestrowania go w KRS w roku 2013,
- zysku netto, który na koniec 2013 roku wyniósł 254 tys. zł i był większy od zysku netto z roku poprzedniego o 76 tys. zł (w roku 2012 zysk wyniósł 178 tys. zł).

Uwaga: Kapitał zakładowy na koniec roku 2013 składa się z 414 276 udziałów o wartości 100 zł każdy. W marcu 2011 roku na 77.000 udziałach ustanowiono zastaw rejestrowy bez prawa głosu przez zastawnika, na rzecz WFOŚiGW w Łodzi, tytułem zabezpieczenia pożyczki na wykonanie zadania inwestycyjnego „Beztlenowa stabilizacja osadu z wykorzystaniem biogazu na terenie Miejskiej Oczyszczalni Ścieków w Zduńskiej Woli” udzielonej w kwocie 7.700 tys zł, z realizacją w transzach. Powyższa pożyczka została spłacona w całości w grudniu 2013 roku, jednak umowa pożyczki wygasa po całkowitym rozliczeniu zadania.

Kapitał pracujący (nadwyżka własnego kapitału ponad aktywa trwałe) finansujący aktywa obrotowe kształtuje się:

- na koniec 2013 roku – 4 751 tys. zł,
- na koniec 2012 roku – 222 tys. zł,
- na koniec 2011 roku – 3 847 tys. zł.

Wynika stąd, że kapitał własny nie finansuje nadal w pełni aktywów trwałych – zanotowano pogorszenie tego wskaźnika – o 4 529 tys. zł, co wynika z jednej strony ze wzrostu aktywów trwałych o 4 605 tys. zł (w tym środków trwałych o 13 284 tys. zł), a z drugiej strony z bardzo niewielkiego wzrostu kapitału własnego – o 76 tys. zł, przy jednoczesnym wzroście zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 7 456 tys. zł. Duży wzrost tej pozycji pasywów związany jest przede wszystkim ze:

- ◆ wzrostem rozliczeń międzyokresowych – o 12 696 tys. zł (wartość 13 040 tys. zł), związanych przede wszystkim z:
 - otrzymaniem przez Spółkę dotacji z Unii Europejskiej (w wysokości 12 957 tys. zł) w ramach umowy na dofinansowanie projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola – I faza”,
 - otrzymanego nieodpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntu,
 - umorzonych pożyczek przeznaczonych na sfinansowanie środków trwałych,
 - nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.
- ◆ wzrostem zobowiązań krótkoterminowych – o 950 tys. zł (wartość 2 881 tys. zł), głównie spowodowanych wzrostem zobowiązań wobec pozostałych jednostek, tj. z tytułu:
 - rozliczeń dostaw i usług na rzecz budowy środków trwałych, ubezpieczeń majątkowych i innych – wartość 1 597 tys. zł – wzrost o 1 476 tys. zł,
 - wynagrodzeń – wartość 294 tys. zł – wzrost o 29 tys. zł (o 11%),
 - podatków, cel i ubezpieczeń – kwota 723 tys. zł – wzrost o 217 tys. zł (43%),

należy zaznaczyć, iż Spółka na koniec 2013 roku dokonała spłaty krótkoterminowych pożyczek i kredytów na kwotę 770 tys. zł (pożyczka z WFOŚiGW);

- ◆ spadku zobowiązań długoterminowych – o 6 217 tys. zł, spowodowanego spłatą pożyczki z WFOŚiGW udzielonej na realizację inwestycji „Beztlenowa stabilizacja osadów z wykorzystaniem biogazu” na terenie Miejskiej Oczyszczalni Ścieków w Zduńskiej Woli.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2013 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 7 532 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych o 76 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 7 456 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 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	15 119	14 123	107,1	996
2	Pozostałe przychody operacyjne	308	76	405,3	232
3	Przychody finansowe	180	348	51,7	-168
	RAZEM PRZYCHODY	15 607	14 547	107,3	1 060

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

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Wykonanie 2013 rok	Plan 2013 rok	Wykonanie 2012 rok	Zmiany wykonania 2013 roku do:		Dynamika wykonania 2013/2012 (%)
					Planu 2013 roku	Wykonania 2012 roku	
1.	Wartość sprzedaży wody ogółem, w tym:	4 161	4 336	4 246	-175	-85	98,0
a)	gospodarstwa domowe	3 632	3 715	3 569	-83	63	101,8
b)	podmioty gospodarcze	529	621	677	-92	-148	78,1
2.	Wartość sprzedaży ścieków ogółem, w tym:	10 545	10 815	9 426	-270	1 119	111,9
a)	gospodarstwa domowe	5 238	5 281	4 486	-43	752	116,8
b)	podmioty gospodarcze	4 491	4 818	4 209	-327	282	106,7
c)	dopłaty do ścieków	438	410	428	28	10	102,3
d)	ścieki dowożone	232	136	161	96	71	144,1
e)	opróżnianie szamb	146	170	142	-24	4	102,8
3.	Sprzedaż usług	408	347	446	61	-38	91,5
4.	Pozostała sprzedaż	5	5	5	0	0	100,0
	Razem przychody ze sprzedaży	15 119	15 503	14 123	-384	996	107,1

Sprzedaż wody w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

Lp.	Sprzedaż wody	Stan na 31.12.2013 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2012 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2011 (w tys. m ³)	Dynamika 2013/2012 (%)	Dynamika 2012/2011 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 377	1 403	1 395	98,1	100,6
2.	podmioty gospodarcze	196	262	294	74,8	89,1
	RAZEM	1 573	1 665	1 689	94,5	98,6

Dane sprzedaży wody wykazują, że w 2013 roku, w stosunku do roku 2012, ma miejsce nieznaczny spadek sprzedaży wody dla odbiorców indywidualnych (o 2%), kiedy w roku 2012 w stosunku do 2011 zanotowano niewielki 1% wzrost. Analizując sprzedaż wody podmiotom gospodarczym, wyraźnie widać tendencję spadkową. W roku 2012 w stosunku do 2011 zanotowano 11% spadek (o 32 tys. m³), a w roku 2013 w stosunku do 2012 spadek wyniósł aż 25% (o 66 tys. m³).

Sprzedż ścieków w mierniku ilościowym (tys. m³) kształtuje się:

Lp.	Sprzedż ścieków	Stan na 31.12.2013 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2012 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2011 (w tys. m ³)	Dynamika 2013/2012 (%)	Dynamika 2012/2011 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 268	1 270	1 275	99,8	99,6
2.	podmioty gospodarcze	807	851	988	94,8	86,1
3.	ścieki dowożone	25	20	27	125,0	74,1
4.	opróżnianie szamb	10	8	9	125,0	88,9
	RAZEM	2 110	2 149	2 299	98,2	93,5

Sprzedż ścieków dla gospodarstw domowych i podmiotów gospodarczych wskazuje tendencję spadkową zarówno w roku 2012 w stosunku do roku 2011 (odpowiednio o 5 tys. m³ i 137 tys. m³), jak i w 2013 w stosunku do 2012 (odpowiednio o 2 tys. m³ i 44 tys. m³), przy czym większe spadki notowane są w grupie podmiotów gospodarczych. Sprzedż uboczna, tj. ścieki dowożone i opróżnianie szamb, w ostatnich latach właściwie na zbliżonym poziomie.

Powyższe dane w zakresie podstawowego źródła przychodów wskazują generalnie na obniżenie się skali sprzedaży wody i ścieków, szczególnie w mierniku ilościowym. Mając na uwadze zmianę taryf w 2012 roku z obowiązywaniem od 01.01.2013r do 31.12.2013r, to stwierdza się, że pomimo spadku sprzedaży ilościowej wody i ścieków, wartościowo odnotowano 12% wzrost sprzedaży ścieków, przy 2% spadku sprzedaży wody.

Sprzedż pozostałych usług w porównaniu do wykonania 2012 roku wykonano ze wzrostem 61 tys. zł. Pozostała sprzedaż materiałów, która stanowi element przychodów działalności podstawowej, została zrealizowana w wysokości 5 tys. zł (stanowi pozycję marginalną).

Sprzedż podstawowa ogółem w mierniku wartościowym w 2012 roku w stosunku do roku ubiegłego była wyższa o 996 tys. zł.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2013 roku wyniosły 308 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 232 tys. zł. Na kwotę tą składa się przede wszystkim:

- otrzymane dotacje – 235 tys. zł,
- odpisy umorzonych pożyczek i prawa wieczystego użytkowania odpisywanego równoległe do amortyzacji – 25 tys. zł,
- sprzedaż pozostała (np. złomu) – 26 tys. zł,
- otrzymane odszkodowania – 13 tys. zł.

Przychody finansowe wykonano na poziomie 180 tys. zł, ze spadkiem do roku ubiegłego o 168 tys. zł (spadek o 50%). Na przychody składają się głównie odsetki od depozytów w wysokości 130 tys. zł (udział 77%) oraz odsetki od należności w wysokości 51 tys. zł (udział 30%).

Analizując tendencję zrealizowanych przychodów, które w latach minionych kształtowały się następująco:

- w 2013 roku – 15 607 tys. zł, dynamika 107%, wzrost o 1 060 tys. zł,
- w 2012 roku – 14.547 tys. zł, dynamika 103%, wzrost o 394 tys. zł,
- w 2011 roku – 14.153 tys. zł, dynamika 99,7%, spadek 48 tys. zł,

- w 2010 roku – 14.201 tys. zł, dynamika 110%, wzrost 1.328 tys. zł.

Należy zauważyć, że sprzedaż ma charakter skokowy, a na istotne wzrosty przychodów ze sprzedaży podstawowej rzutują przede wszystkim warunki klimatyczne (cieple lub zimne lato) oraz cykliczne zmiany stawek taryf.

III. 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 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	14 560	13 907	104,7	653
2	Pozostałe koszty operacyjne	631	376	167,8	255
3	Koszty finansowe	73	1	7 300,0	72
	RAZEM KOSZTY	15 264	14 284	106,9	980

Rozkład kosztów podstawowej działalności operacyjnej przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej (koszty wg rodzajów)	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	3 317	3 074	107,9	243
2	zużycie materiałów i energii	2 421	2 445	99,0	-24
3	usługi obce	840	964	87,1	-124
4	wynagrodzenia	4 282	4 233	101,2	49
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	997	991	100,6	6
6	podatki i opłaty	2 613	2 096	124,7	517
7	pozostałe koszty	90	104	86,5	-14
	Razem	14 560	13 907	104,7	653

W 2013 roku wystąpił przyrost kosztów rodzajowych ogółem w stosunku do roku ubiegłego o 653 tys. zł (5%). Na przyrost ten składa się w dużej mierze wzrost amortyzacji – o 243 tys. zł (8%) oraz podatków i opłat – o 517 tys. zł (25%). Wzrost podatków i opłat jest wynikiem głównie wzrostu podatku od nieruchomości oraz opłat za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.

Wartym odnotowania jest spadek wartości kosztów zużycia materiałów i energii – o 24 tys. zł (1%) oraz usług obcych – o 124 tys. zł (13%).

Pozycja kosztów wynagrodzeń ze wzrostem w stosunku do roku 2012 o 49 tys. zł, przy czym utrzymano je poniżej założeń planowych o 362 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń w 2013 roku obejmują:

- koszty osobowe w wysokości 4 221 tys. zł (rok 2012 – 4 184 tys. zł, wzrost o 37 tys. zł, dynamika 101%), w stosunku do planu różnica in minus o 359 tys. zł;
- koszty bezosobowe w wysokości 61 tys. zł (w 2012 roku – 49 tys. zł, dynamika 124%), w stosunku do planu różnica in minus o 4 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej – 51 181 zł (w 2012 roku – 49 105 zł).

Przeciętny stan zatrudnienia w 2013 roku to 92 etaty (w 2012 roku – 95 etatów). Zmiany w stanie zatrudnienia odnotowano wśród pracowników:

- › Miejskiej Oczyszczalni Ścieków – ze stanu 8 etatów pracowników na stanowiskach nierobotniczych w 2012 roku na 10 etatów w roku 2013, stanowiska robotnicze – 21 etatów – bez zmian,
- › Wydziału Sieci Wodociągowych i Kanalizacji – ze stanu 19 etatów na stanowiskach robotniczych w 2012 roku na 17 etatów w 2012 roku, stanowiska nierobotnicze – 6 etatów – bez zmian,
- › Pozostali pracownicy (inkasenci, dozorczy, sprzątaczkę) – ze stanu 8 etatów w 2013 roku do stanu 5 etatów w 2013 roku.

Nie zmieniono stanu zatrudnienia w Wydziale Ujęć Wody – stan 16 etatów oraz w administracji – 17 etatów.

W podziale zatrudnienia na stanowiska robotnicze i nierobotnicze stan zatrudnienia na koniec 2013 roku kształtował się następująco:

- stanowiska robotnicze – 57 etatów (w 2012 roku spadek o 5 etatów),
- stanowiska nierobotnicze – 35 etatów (w 2012 roku wzrost o 2 etaty).

Średnia płaca w 2013 roku ukształtowała się na poziomie 3 811,17 zł, (w 2012 roku – 3 735,33 zł, co daje wzrost o 75,84 zł, dynamika 102%).

Wydajność pracy liczona przychodami ze sprzedaży podstawowej na 1 zatrudnionego kształtuje się:

- w 2013 roku – 165,2 tys. zł, dynamika 112%,
- w 2012 roku – 148,7 tys. zł, dynamika 102%,
- w 2011 roku – 145,5 tys. zł, dynamika 98%.

W ujęciu strukturalnym, koszty wynagrodzeń za 2013 rok stanowią 29% kosztów rodzajowych (w 2012 roku stanowiły 30% kosztów rodzajowych), przy notowanym wzroście przychodów ze sprzedaży podstawowej o 7%.

Stosunek kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wynosił:

- w 2013 roku – 96,3%,
- w roku 2012 – 98,5%,
- w roku 2011 – 99,4%.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem do stanu na koniec 2013 roku o 255 tys. zł. Na wartość 631 tys. zł. składają się:

- › strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – wartość 229 tys. zł (w 2012 roku – 108 tys. zł),
- › aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – 356 tys. zł (w 2012 roku – 92 tys. zł),
- › inne koszty operacyjne – 46 tys. zł (w 2012 roku – 176 tys. zł):
 - koszty sprzedanego oleju i innych – 26 tys. zł,
 - koszty lat ubiegłych – 6 tys. zł,
 - szkody komunikacyjne i uszkodzenie wodociągu – 13 tys. zł,
 - składki do Izby Wodociągowej – 1 tys. zł.

Nadmienia się, iż pozostałe przychody operacyjne zniwelowały pozostałe koszty operacyjne w kwocie 308 tys. zł, co per saldo rozlicza pozostałą działalność operacyjną z wynikiem ujemnym w wysokości 323 tys. zł.

Koszty finansowe obejmują odsetki od pożyczki z WFOŚiGW oraz odpisy aktualizujące dotyczące odsetek od należności.

Poziom ogółu kosztów działania w przychodach ogółem w latach 2011 – 2013 kształtuje się na poziomie 98%.

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	559	215	260,0	344
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	-323	-300	107,7	-23
3	Wynik na działalności finansowej	107	347	30,8	-240
4	Wynik na działalności ogółem	343	263	130,4	80
5	Zysk brutto	343	263	130,4	80
6	Zysk netto	255	178	143,3	77

W 2013 roku spółka na działalności podstawowej wypracowała zysk, przy czym w stosunku do roku ubiegłego jest on większy o 344 tys. zł (dynamika wynosi 260%) i to on głównie wpływa na wynik ogółem. Tak jak w 2012 roku, na pozostałej działalności gospodarczej Spółka zanotowała stratę, przy czym jest ona większa o 23 tys. zł (o 8%). Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2013 roku zyskiem w wysokości 107 tys. zł, jednak był on niższy niż w roku ubiegłym o 240 tys. zł (o 70%). Ogólny wynik na działalności Spółki jest dodatni i wynosi 343 tys. zł brutto (255 tys. zł netto) i jest wyższy niż w 2012 roku o 80 tys. zł brutto, kiedy Spółka osiągnęła zysk brutto w wysokości 263 tys. zł (178 tys. zł netto).

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2013	2012	2011	wielkość uznawana za bezpieczną
Wskaźniki rentowności i obrotowości					
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	1,6	1,2	1,5	3-8%
2	Rentowność aktywów (%) ROA	0,4	0,3	0,4	5-8%
3	Rentowność kapitału (%) ROE	0,5	0,3	0,4	>15% do ok 25%
4	Rotacja należności w dniach	38	44	47	< 30 dni
5	Rotacja zobowiązań w dniach	6	6	8	<15 do 30 dni
Wskaźniki wspomagania finansowego					
6	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	22,9	13,1	9,9	< 30 %
7	Stopień samo finansowania majątku trwałego (%) - złota reguła bilansowania	113	100,2	109	> 100%
8	Złota reguła finansowania (%) (kapitały własne/ kapitał obcy)	335,8	627,1	845,9	> 100 %
9	Wskaźnik płynności bieżącej	3,1	4,3	5,9	1,2-2,0

Osiągnięte wskaźniki w 2013 roku wskazują na to, że:

- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałem własnym, choć wartość tego wskaźnika wyraźnie spadła,
- wskaźniki wspomagania finansowego prawidłowe, choć odnotowuje się wyraźny wzrost stopnia zadłużenia ogółem, przy widocznym spadku pokrycia kapitałów

obcych kapitałami własnymi, co jest wynikiem zadłużenia w związku z realizowanymi inwestycjami,

- rentowność sprzedaży, aktywów jak i kapitału dodatnia, choć wskaźniki rentowności ROE i ROA nie zbliżają się do wielkości uznawanych za korzystne. Na tle roku ubiegłego z niewielkim wzrostem;
- wskaźnik płynności w pełni bezpieczny, choć niższy niż w latach ubiegłych,
- rotacja należności uległa przyspieszeniu z 44 do 38 dni, cykl płatności zobowiązań pozostał na tym samym poziomie. Spółka notuje wzrost ilości przeterminowanych należności, w szczególności w grupie dużych przedsiębiorców, choć zauważa się również wzrost zaległości u drobnych przedsiębiorców i osób fizycznych.

Z raportu biegłego rewidenta wynika także, że wskaźniki Altmana i Hołdy, które rozpoznają symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, przyjmują wartości dodatnie. Wskaźnik Altmana uznawany za bezpieczny to poziom powyżej 2,9 – Spółka osiąga go w wysokości 2,4, wskaźnik Hołdy – powyżej 0,1, a Spółka osiąga go na poziomie 2,43. Pomimo trendu spadkowego, dane świadczą o wysokim bezpieczeństwie kontynuowania działalności.

VI. Działalność inwestycyjna.

W roku 2013 zrealizowano nakłady inwestycyjne na kwotę 8 152 tys. zł, w tym na ochronę środowiska (oczyszczalnia ścieków) w wysokości 7 656 tys. zł (udział 94%). W porównaniu do planu, w którym zakładano wydatki w wysokości 6 556 tys. zł, poniesiono ogółem nakłady na poziomie o 24% większym niż planowano.

Z danych przekazanych przez Spółkę wynika, że w 2013 roku poniesiono nakłady na:

- 1) inwestycje miejskie – kwota 235 tys. zł, realizacja planu na 2013 rok w 80% (założenia planu to 294 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwale z inwestycji w wysokości 320 tys. zł; w ramach inwestycji miejskich poniesiono:
 - › koszty budowy kanalizacji – kwota 70 tys. zł, wykonanie planu w 80%, przyjęte do użytkowania – 117 tys. zł,
 - › koszty budowy wodociągów – kwota 165 tys. zł, wykonanie planu w 80%, stan środków trwałych przyjętych do użytkowania – 203 tys. zł;
- 2) oczyszczalnię ścieków – kwota 7 656 tys. zł, wykonanie planu w 129%, w tym:
 - › realizacja inwestycji dotyczącej beztlenowej stabilizacji osadów – 4 741 tys. zł, przy czym w ramach tej inwestycji do użytkowania przyjęto środki trwale o wartości 15 872 tys. zł,
 - › realizacja rozbudowy oczyszczalni ścieków – 1 539 tys. zł,
 - › modernizacja rozdzielni średniego napięcia MOŚ – 204 tys. zł,
- 3) ujęcia wody – kwota 118 tys. zł, wykonanie planu w 94%, do użytkowania przyjęto środki trwale o wartości 72 tys. zł,
- 4) pozostałe inwestycje i zakupy – kwota 143 tys. zł, w tym z zakupu – 119 tys. zł, gdzie największą pozycję stanowią zakupy:
 - › analizatora biogazu – 23 tys. zł,
 - › spektrofotometru – 21 tys. zł,
 - › mineralizatora – 17 tys. zł.

W strukturze nakładów inwestycyjnych rozliczonych w 2013 roku w kwocie łącznej 16 677 tys. zł, największy (97%) udział stanowią zadania realizowane w ramach oczyszczalni ścieków – 16 142 tys. zł.

VII. Podsumowanie.

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką o stabilnej sile kapitałowo – majątkowej. Działalność firmy jest rentowna, ze wzrostem wypracowywanego w 2013 roku zysku.

Poziom kosztów rodzajowych w 2013 roku z niewielkim przyrostem w stosunku do okresów minionych, przy czym wśród kosztów tych notuje się w ostatnich latach spadek jedynie kosztów usług pozostałych.

Uzyskany w 2013 roku zysk brutto to przede wszystkim rezultat dobrego wyniku na podstawowej działalności operacyjnej (zysk 559 tys. zł) oraz działalności finansowej (zysk 107 tys. zł). Pozostała działalność operacyjna jest dużym obciążeniem dla zysku wypracowanego na wcześniej omówionych działalnościach (strata 323 tys. zł).

W roku 2011 podjęto realizację kluczowej inwestycji z udziałem pożyczki z WFOŚiGW. Inwestycja ta była nadal realizowana w roku 2013, a do rozliczenia pozostało 2 841 tys. zł. Zadłużenie wobec WFOŚiGW zostało w 2013 roku spłacone.

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.

Podstawowe wskaźniki finansowe poprawne, nie występują symptomy zagrożeń dla prowadzenia działalności. Na uwagę zasługuje jednak wskaźnik rentowności działalności podstawowej, który w stosunku do lat poprzednich odnotował niewielki wzrost.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, w tym wyniku finansowego,
- zostało sporządzone zgodnie z wymogami prawa, w oparciu o prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
9/14/13
Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 9 września 2014 roku

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2013		stan na 31.12.2012		stan na 31.12.2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	58 561 979,55	83,86	53 957 467,56	86,60	46 332 812,30	82,57	4 604 512,09	108,53	7 624 655,26	116,46
II.	Wartości niematerialne i prawne	5 207,00	0,01	2 691,00	0,00	58 799,43	0,10	2 516,00	193,50	-56 108,43	4,58
1	Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2	Wartość firmy										
3	Inne wartości niematerialne i prawne	5 207,00	0,01	2 691,00	0,00	58 799,43	0,10	2 516,00	193,50	-56 108,43	4,58
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	58 525 967,65	83,80	53 925 773,56	86,55	46 251 917,87	82,43	4 600 194,09	108,53	7 673 855,69	116,59
1	Srodki trwałe	55 316 464,74	79,21	42 033 537,61	67,46	39 765 137,60	70,87	13 282 927,13	131,60	2 268 400,01	105,70
a)	grunty	219 732,52	0,31	233 263,24	0,37	252 003,80	0,45	-13 530,72	94,20	-18 740,56	92,56
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 357 105,97	63,52	40 060 392,86	64,30	37 371 120,79	66,60	4 296 713,11	110,73	2 689 272,07	107,20
c)	urządzenia techniczne i maszyny	10 469 298,94	14,99	1 409 625,07	2,26	1 698 846,79	3,03	9 059 663,87	742,70	-289 221,72	82,98
d)	środki transportu	147 530,94	0,21	294 259,64	0,42	371 318,43	0,66	-116 728,80	55,83	-107 058,79	71,17
e)	inne środki trwałe	122 806,47	0,18	85 996,80	0,11	71 847,79	0,13	56 809,67	186,08	-5 850,99	91,86
2	Środki trwałe w budowie	3 209 502,91	4,60	11 892 235,95	19,09	6 486 780,27	11,56	-8 682 733,04	26,99	5 405 455,68	183,33
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1	Od jednostek powiązanych										
2	Od pozostałych jednostek										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
1	Nieruchomości							0,00		0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne										
3	Długoterminowe aktywa finansowe										
4	Inne inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 805,00	0,04	29 003,00	0,05	22 095,00	0,04	1 802,00	106,21	6 908,00	131,26
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30 805,00	0,04	29 003,00	0,05	22 095,00	0,04	1 802,00	106,21	6 908,00	131,26
2	Inne rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	11 274 241,29	16,14	8 346 970,60	13,40	9 779 188,38	17,43	2 927 270,69	135,07	-1 432 217,78	85,35
I.	Zapasy	160 420,18	0,23	182 790,00	0,29	174 198,49	0,31	-22 369,82	87,76	8 591,51	104,93
1	Materiały	97 810,17	0,14	104 398,44	0,17	98 218,31	0,18	-6 588,27	93,69	6 180,13	106,29
2	Półprodukty i produkty w toku										
3	Produkty gotowe										
4	Towary										
5	Zaliczki na dostawy	62 610,01	0,09	78 391,56	0,13	75 980,18	0,14	-15 781,55	79,87	2 411,38	103,17
II.	Należności krótkoterminowe	2 028 994,82	2,91	1 939 662,91	3,11	2 224 564,16	3,96	89 331,91	104,61	-284 901,25	87,19
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										
2	Należności od pozostałych jednostek	2 028 994,82	2,91	1 939 662,91	3,11	2 224 564,16	3,96	89 331,91	104,61	-284 901,25	87,19
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 516 795,82	2,17	1 637 024,25	2,63	1 757 083,07	3,13	-120 228,43	92,66	-120 058,82	93,17
	- do 12 miesięcy	1 516 795,82	2,17	1 637 024,25	2,63	1 757 083,07	3,13	-120 228,43	92,66	-120 058,82	93,17
	- powyżej 12 miesięcy										

MPWiK-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na				Dynamika 2013/2012				Dynamika 2012/2011	
		31.12.2013	% udziału	31.12.2012	% udziału	31.12.2011	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
b)	z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń	512 199,00	0,73	291 040,00	0,47	392 239,84	0,70	221 159,00	175,99	-101 199,84	74,20
c)	inne			11 598,66		75 241,25	0,13	-11 598,66	0,00	-63 642,59	15,42
d)	dochodzone na drodze sądowej										
III.	inwestycje krótkoterminowe	9 037 174,16	12,94	6 181 529,58	9,92	7 311 902,38	13,03	2 855 644,58	146,20	-1 130 372,80	84,54
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 037 174,16	12,94	6 181 529,58	9,92	7 311 902,38	13,03	2 855 644,58	146,20	-1 130 372,80	84,54
a)	w jednostkach powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b)	w pozostałych jednostkach	0,00		0,00		0,00					
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 037 174,16	12,94	6 181 529,58	9,92	7 311 902,38	13,03	2 855 644,58	146,20	-1 130 372,80	84,54
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 336 671,64	3,35	656 782,14	1,05	157 659,50	0,28	1 679 889,50	355,78	499 122,64	416,58
	- inne środki pieniężne	6 700 502,52	9,59	5 524 747,44	8,87	7 154 242,88	12,75				
	- inne aktywa pieniężne										
2	Inne inwestycje długoterminowe										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	47 652,13	0,07	42 988,11	0,07	68 523,35	0,12	4 664,02	110,85	-25 535,24	62,73
	Aktywa razem	69 836 220,94	100,00	62 304 438,16	100,00	56 112 000,68	100,00	7 531 782,78	112,09	6 192 437,48	111,04

MPWiK-B

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2013/2012				Dynamika 2012/2011					
		stan na 31.12.2013	% udziału	stan na 31.12.2012	% udziału	stan na 31.12.2011	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Pasywa											
A.	Kapitał (fundusz) własny	53 811 440,00	77,05	53 735 264,78	86,25	50 180 348,83	89,43	76 175,22	100,14	3 554 915,95	107,08
I.	Kapitał podstawowy	41 427 600,00	59,32	37 834 600,00	60,73	37 640 300,00	67,08	3 593 000,00	109,50	194 300,00	100,52
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00		0,00		0,00				
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 129 246,95	17,37	12 129 246,95	19,47	12 129 179,59	17,37	0,00	100,00	67,36	100,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			3 593 000,00		194 300,00		-3 593 000,00		0,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	254 593,05		178 417,83		216 569,24		76 175,22	142,69	-38 151,41	82,38
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 024 780,94		8 569 173,38		5 931 651,85		7 455 607,56	187,00	2 637 521,53	144,47
I.	Rezerwy na zobowiązania	103 863,04		77 211,72		86 936,31		26 651,32	134,52	-9 724,59	88,81
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	2 321,00		1 660,00		5 305,00		661,00	139,82	-3 645,00	31,29
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	0,00		0,00		0,00					
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe										
3.	Pozostałe rezerwy:	101 542,04	0,15	75 551,72	0,12	81 631,31	0,15	25 990,32	134,40	-6 079,59	92,55
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe	101 542,04		75 551,72		81 631,31		25 990,32	134,40	-6 079,59	92,55
II.	Zobowiązanie długoterminowe	0,00		6 216 666,88		3 816 157,92		-6 216 666,88	0,00		
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00		6 216 666,88		3 816 157,92		-6 216 666,88	0,00	0,00	
	a) kredyty i pożyczki			6 216 666,88		3 816 157,92		-6 216 666,88	0,00		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
	c) inne zobowiązania finansowe										
	d) inne										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 881 102,18	4,13	1 931 619,82	3,10	1 652 381,23	2,94	949 482,36	149,15	279 238,59	116,90
1.	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					
	- do 12 miesięcy		0,00		0,00	0,00		0,00			
	- powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00	0,00		0,00			
	b) inne										
2.	Wobec pozostałych jednostek	2 875 155,29		1 924 793,06		1 648 146,63		950 362,23	149,37	276 646,43	116,79
	a) kredyty i pożyczki			770 000,04		513 333,08		-770 000,04	0,00	256 666,96	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
	c) inne zobowiązania finansowe										
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	261 257,25		262 348,22		226 534,71		-1 090,97	99,58	35 813,51	115,81
	- do 12 miesięcy	236 990,65		214 089,61		192 678,11		22 901,04	110,78	21 411,50	111,11
	- powyżej 12 miesięcy	24 266,60		48 258,61		33 856,60		-23 992,01	50,28	14 402,01	142,54
	e) zaliczki otrzymane na dostawy							0,00		0,00	
	f) zobowiązania wekslowe										
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	723 511,60	1,04	506 046,21	0,81	461 958,91	0,82	217 465,39	142,97	44 087,30	109,54
	h) z tytułu wynagrodzeń	293 606,01	0,42	265 351,47	0,43	218 420,17	0,39	28 254,54	110,65	46 931,30	121,49
	i) inne	1 596 780,43	2,29	121 047,12	0,19	227 899,76	0,41	1 475 733,31	1 319,14	-106 852,64	53,11
3.	Fundusze specjalne	5 946,89		6 826,76		4 234,60		-879,87	87,11	2 592,16	161,21

MPWiK-B

Wyszczególnienie	stan na 31.12.2012		stan na 31.12.2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
IV. Rozliczenia międzyokresowe	13 039 815,72	18,67	343 674,96	0,5516059051	376 176,39	0,67	12 696 140,76	3 794,23	-32 501,43	91,36	
1 Ujemna wartość firmy											
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	13 039 815,72	18,67	343 674,96	0,55	376 176,39	0,67	12 696 140,76	3 794,23	-32 501,43	91,36	
- długoterminowe	12 437 084,64	17,81	317 893,56	0,51	342 220,39	0,61	12 119 191,08	3 912,34	-24 326,83	92,89	
- krótkoterminowe	602 731,08	0,86	25 781,40	0,04	33 956,00	0,06	576 949,68	2 337,85	-8 174,60	75,93	
Pasywa razem	69 836 220,94	100,00	62 304 438,16	100,00	56 112 000,68	100,00	7 531 782,78	112,09	6 192 437,48	111,04	

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
K. Klimkowska
Karolina Klimkowska

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2013		Rok 2012		Rok 2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
		Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	% udziału	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	% udziału	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	15 118 589,89	96,87	14 122 479,53	97,08	13 676 486,94	96,63	996 110,36	107,05	445 992,59	103,26
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	15 113 469,39	99,97	14 117 214,03	99,96	13 670 784,04	99,96	996 255,36	107,06	446 429,09	103,27
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)										
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 120,50	0,03	5 265,50	0,04	5 702,00	0,04	-145,00	97,25	-436,50	92,34
B.	Koszt działalności operacyjnej	14 560 361,62	95,39	13 906 739,89	97,36	13 596 211,40	98,07	653 621,73	104,70	310 528,49	102,28
I.	Amortyzacja	3 316 486,74	22,78	3 074 096,41	22,11	3 033 943,00	22,31	242 390,33	107,88	40 153,41	101,32
II.	Zużycie materiałów i energii	2 421 329,43	16,63	2 444 938,02	17,58	2 416 166,06	17,77	-23 608,59	99,03	28 771,96	101,19
III.	Usługi obce	839 921,96	5,77	963 758,89	6,93	1 065 263,03	7,83	-123 836,93	87,15	-101 504,14	90,47
IV.	Podatki i opłaty	2 613 248,12	17,95	2 095 962,71	15,07	1 991 046,26	14,64	517 285,41	124,68	104 916,45	105,27
V.	Wynagrodzenia	4 282 238,00	29,41	4 233 322,97	30,44	4 107 035,99	30,21	48 915,03	101,16	126 286,98	103,07
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	997 436,42	6,85	990 665,33	7,12	891 131,59	6,55	6 771,09	100,68	99 533,74	111,17
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	89 689,44	0,62	103 984,87	0,75	91 613,91	0,67	-14 295,43	86,25	12 370,96	113,50
VIII.	Wartości sprzedanych towarów i materiałów	11,51	0,00	10,69	0,00	11,56	0,00	0,82	107,67	-0,87	92,47
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	558 228,27		215 739,64		80 275,54		342 488,63		135 464,10	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	308 355,02	1,98	75 923,00	0,52	160 218,96	1,13	232 432,02	406,14	-84 295,96	47,39
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych										
II.	Dotacje	234 809,29									
III.	Inne przychody operacyjne	73 545,73	23,85	75 923,00	100,00	160 218,96	100,00	-2 377,27	96,87	-84 295,96	47,39
E.	Pozostałe koszty operacyjne	631 335,39	4,14	375 623,87	2,63	267 243,93	1,93	255 711,52	168,08	108 379,94	140,55
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	228 736,37	311,01	107 978,79	142,22	142 685,20	89,06	120 757,58	211,83	-34 706,41	75,68
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	356 636,15	56,49	92 098,60	24,52	9 363,99	3,50	264 537,55	387,23	82 734,61	983,54
III.	Inne koszty operacyjne	45 962,87	7,28	175 546,48	46,73	115 194,74	43,10	-129 583,61	26,18	60 351,74	152,39
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	235 247,90		-83 961,23		-26 749,43		319 209,13		-57 211,80	
G.	Przychody finansowe	180 440,59	1,16	348 316,33	2,39	316 063,10	2,23	-167 875,74	51,80	32 253,23	110,20
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	180 440,59	100,00	348 316,33	100,00	316 063,10	100,00	-167 875,74	51,80	32 253,23	110,20
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne										
H.	Koszty finansowe	72 863,44	0,48	970,27	0,01	2,43	0,00	71 893,17	7 509,60	967,84	39 928,81
I.	Odsetki, w tym:	72 863,44	100,00	970,27	100,00	2,43		71 893,17	7 509,60	967,84	39 928,81
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne										
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	342 825,05		263 384,83		289 311,24		79 440,22		-25 926,41	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)										
I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										

MPWiK-RZS

K.	Zysk (strata) brutto (+/-J)	342 825,05		263 384,83		289 311,24		79 440,22		-25 926,41	
L.	Podatek dochodowy	91 340,00		84 967,00		72 742,00		6 373,00		12 225,00	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-3 108,00						-3 108,00			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	254 593,05		178 417,83		216 569,24		76 175,22		-38 151,41	
	Przychody ogółem	15 607 385,50	100,00	14 546 718,86	100,00	14 152 769,00	100,00	1 060 666,64	107,29	393 949,86	102,78
	Koszty ogółem	15 264 560,45	100,00	14 283 334,03	100,00	13 863 457,76	100,00	981 226,42	106,87	419 876,27	103,03

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
 Karolina Klimkowska