

## Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o w Zduńskiej Woli

### Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2014 rok

Analizy dokonano w oparciu o sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 tj.:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2014r. wraz z rachunkiem zysków i strat, rachunkiem przepływów pieniężnych i zestawieniem zmian w kapitale własnym,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2014 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2014,
- opinię i raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok.

#### I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2014 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana	Struktura	
						2014	2013
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>66 720</b>	<b>58 562</b>	<b>113,9</b>	<b>8 158,0</b>	<b>84,0</b>	<b>83,9</b>
I.	Wartości niematerialne	27	5	540,0	22,0	0,0	0,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	66 522	58 526	113,7	7 996,0	83,8	83,8
1)	środki trwałe:	55 332	55 317	100,0	15,0	69,7	79,2
a)	grunty	206	220	93,6	-14,0	0,3	0,3
b)	budynki i obiekty	44 226	44 357	99,7	-131,0	55,7	63,5
c)	urządzenia techniczne	10 316	10 469	98,5	-153,0	13,0	15,0
d)	środki transportu	417	148	281,8	269,0	0,5	0,2
e)	inne środki trwałe	167	123	135,8	44,0	0,2	0,2
2)	środki trwałe w budowie	11 190	3 209	348,7	7 981,0	14,1	4,6
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	171	31	551,6	140,0	0,2	0,0
1)	Aktywa z tyt. odroczonego podatku doch.	171	31	551,6	140,0	0,2	0,0
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>12 666</b>	<b>11 274</b>	<b>112,3</b>	<b>1 392,0</b>	<b>16,0</b>	<b>16,1</b>
I.	Zapasy	300	160	187,5	140,0	0,4	0,2
1)	Materialy	141	98	143,9	43,0	0,2	0,1
2)	Towary	153	0	x	153,0	0,2	0,0
3)	Zaliczki na dostawy	6	62	9,7	-56,0	0,0	0,1
II.	Należności krótkoterminowe	1 735	2 029	85,5	-294,0	2,2	2,9
a)	z tytułu dostaw i usług	1 624	1 517	107,1	107,0	2,0	2,2
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	111	512	21,7	-401,0	0,1	0,7
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	10 560	9 037	116,9	1 523,0	13,3	12,9
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 039	2 337	130,0	702,0	3,8	3,3
2)	inne środki pieniężne	7 521	6 700	112,3	821,0	9,5	9,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	71	48	147,9	23,0	0,1	0,1
	<b>Aktywa ogółem</b>	<b>79 386</b>	<b>69 836</b>	<b>113,7</b>	<b>9 550,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## 1. Aktywa trwałe

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczania umorzenia) na dzień 31.12.2014r wynosi 117 564 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 2 891 tys. zł (w roku 2013 wartość brutto środków trwałych wyniosła 114 673 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:
  - 1) przyjęcia środków trwałych do eksploatacji z inwestycji:
    - budynki i obiekty inżynieryjne – 2 703 tys. zł,
    - urządzenia techniczne i maszyny – 327 tys. zł,
    - pozostałe środki trwałe – 48 tys. zł,
  - 2) zakup gotowych środków trwałych:
    - urządzenia techniczne i maszyny – 362 tys. zł,
    - środki transportu – 342 tys. zł,
    - pozostałe środki trwałe – 37 tys. zł,
2. spadek z tytułu:
  - 1) sprzedaży:
    - urządzenia techniczne i maszyny – 259 tys. zł,
    - środki transportu – 122 tys. zł,
  - 2) likwidacji:
    - budynki i obiekty inżynieryjne – 34 tys. zł,
    - urządzenia techniczne i maszyny – 39 tys. zł,
    - pozostałe środki trwałe – 7 tys. zł,
  - 3) postawienia w stan likwidacji:
    - urządzenia techniczne i maszyny – 549 tys. zł,
    - pozostałe środki trwałe – 163 tys. zł.

Umorzenie roczne kwotowo w 2014 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 2 875 tys. zł (w 2013 roku – 3 185 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2014 roku wyniosło 62 231 tys. zł i na tle 2013 roku wykazało 5% przyrost (wartość umorzenia w 2013 roku wyniosła 59 356 tys. zł).

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2014 roku 53%, przy zużyciu środków trwałych na koniec 2013 roku – 52%.

Umorzenie narastająco środków trwałych Spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 158 tys. zł (w 2013 roku – 145 tys. zł – wzrost o 13 tys. zł, 9%), stanowią 0,25% sumy umorzenia,
- budynki i obiekty inżynieryjne – 48 595 tys. zł (w 2013 roku – 45 795 tys. zł – wzrost o 3 164 tys. zł, 6%), stanowią 78% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 10 563 tys. zł (w 2013 roku – 10 323 tys. zł – wzrost o 240 tys. zł, 2%), stanowią 17% sumy umorzenia,
- środki transportu – 1 885 tys. zł (w 2013 roku – 1 935 tys. zł – spadek o 50 tys. zł, 3%), stanowią 3% sumy umorzenia,
- pozostałe środki trwałe – 1 029 tys. zł (w 2013 roku – 1 158 tys. zł, spadek o 129 tys. zł, 11%), stanowią 1,7% sumy umorzenia.

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli przy uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2014 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany jest nieznaczny wzrost rzędu 16 tys. zł (w 2013 roku był to wzrost rzędu 13 283 tys. zł). Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – spadek o 13 tys. zł,

- budynki i obiekty inżynieryjne – spadek o 131 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – spadek o 153 tys. zł,
- środki transportu – wzrost o 270 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – wzrost o 45 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na koniec 2014 roku wzrosły znacznie w stosunku do 2013 roku o – 7 981 tys. zł.

**Uwaga:** Z uwagi na finansowanie inwestycji z udziałem pożyczki WFOŚ oraz dofinansowanie z UE, występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki tytułem zabezpieczeń pożyczki w kwocie 6 633 tys. zł, co stanowi 10% wartości netto środków trwałych.

Pozycja długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ze znacznym wzrostem o 140 tys. zł. Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych, z tytułu składek ZUS za listopad i grudzień 2014, wynagrodzeń Rady Nadzorczej za miesiąc grudzień 2014 roku, a wypłaconych w 2015 roku, a także rezerwy utworzonej na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

## 2. Aktywa obrotowe

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2014 wynosi 12 666 tys. zł, co w odniesieniu do analogicznego okresu wskazuje na ich wzrost o 1 392 tys. zł, przy czym zmiana ta jest głównie wywołana wzrostem inwestycji krótkoterminowych, czyli środków pieniężnych (o 1 523 tys. zł) w związku z otrzymanymi środkami z WFOŚiGW oraz Unii Europejskiej.

Na stan aktywów obrotowych wpływ miały także:

- 1) wzrost zapasów o 40 tys. zł (stan 300 tys. zł), na który złożył się:
  - a. wzrost wartości materiałów – o 43 tys. zł,
  - b. ustalenie wartości towarów – 15 tys. zł,
  - c. spadek wartości zaliczek na dostawy – o 56 tys. zł,
- 2) spadek należności krótkoterminowych – o 294 tys. zł, na który składa się:
  - a. spadek o 401 tys. zł należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń (chodzi o rozliczenia z urzędem skarbowym podatku VAT – wartość 111 tys. zł),
  - b. wzrost wartości należności z tytułu dostaw i usług o 107 tys. zł.

Zapisy księgowe wykazują stan brutto należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 172 tys. zł, przy czym w 2014 roku wartość odpisów aktualizujących należności wyniosła 548 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 (czyli spłaty zadłużenia przez dłużników) rozwiązano odpisy aktualizujące na łączną kwotę 3,6 tys. zł.

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych odnotowano wzrost o 23 tys. zł. Na tę pozycję bilansu składają się m. in.: VAT naliczony do rozliczenia w roku następnym, odsetki od lokat zapadalnych w roku następnym, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty i opłaty abonamentowe.

Reasumując suma bilansowa wzrosła o 9 550 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – wzrost o 8 158 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 1 392 tys. zł.

## II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2014 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana	Struktura	
						2014	2013
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>53 819,0</b>	<b>53 811,0</b>	<b>100,0</b>	<b>8,0</b>	<b>67,8</b>	<b>77,1</b>
I.	Kapitał podstawowy	41 428,0	41 428,0	100,0	0,0	52,2	59,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Kapitał zapasowy	12 129,0	12 129,0	100,0	0,0	15,3	17,4
IV.	Kapitał rezerwowy	0,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0
IV.	Zysk netto	262,0	254,0	103,1	8,0	0,3	0,4
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>25 567,0</b>	<b>16 025,0</b>	<b>159,5</b>	<b>9 542,0</b>	<b>32,2</b>	<b>22,9</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	798,0	104,0	767,3	694,0	1,0	0,1
1.	Rezerwy z tyt. odroc. podatku doch.	4,0	2,0	200,0	2,0	0,0	0,0
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	756,0	0,0	x	756,0	1,0	0,0
	- długoterminowa	529,0	0,0	x	529,0	0,7	0,0
	- krótkoterminowa	227,0	0,0	x	227,0	0,3	0,0
3.	Pozostałe rezerwy	38,0	102,0	37,3	-64,0	0,0	0,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 122,0	0,0	100,0	6 122,0	7,7	0,0
1.	Wobec pozostałych jednostek (kredyty i pożyczki)	6 122,0	0,0	100,0	6 122,0	7,7	0,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 806,0	2 881,0	62,7	-1 075,0	2,3	4,1
1.	Wobec pozostałych jednostek	1 801,0	2 875,0	62,6	-1 074,0	2,3	4,1
a)	kredyty i pożyczki	51,0	0,0	100,0	51,0	0,1	0,0
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	234,0	261,0	89,7	-27,0	0,3	0,4
	- do 12 miesięcy	233,0	237,0	98,3	-4,0	0,3	0,3
	- powyżej 12 miesięcy	1,0	24,0	4,2	-23,0	0,0	0,0
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	859,0	723,0	118,8	136,0	1,1	1,0
d)	z tyt. wynagrodzeń	337,0	294,0	114,6	43,0	0,4	0,4
e)	inne	320,0	1 597,0	20,0	-1 277,0	0,4	2,3
2.	Fundusze specjalne	5,0	6,0	83,3	-1,0	0,0	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 841,0	13 040,0	129,1	3 801,0	21,2	18,7
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 841,0	13 040,0	129,1	3 801,0	21,2	18,7
	- długoterminowe	15 555,0	12 437,0	125,1	3 118,0	19,6	17,8
	- krótkoterminowe	1 286,0	603,0	213,3	683,0	1,6	0,9
	<b>Pasywa ogółem</b>	<b>79 386,0</b>	<b>69 836,0</b>	<b>113,7</b>	<b>9 550,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Własne źródła finansowania mienia na koniec 2014 roku wykazują niewielki wzrost w stosunku do roku ubiegłego – o 8 tys. zł, co jest wynikiem jedynie wzrostu zysku netto w stosunku do roku poprzedniego. Na koniec 2014 roku ani kapitał podstawowy, ani kapitał zapasowy nie uległy zmianie.

**Uwaga:** Kapitał zakładowy na koniec roku 2014 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 wygasła dopiero po całkowitym rozliczeniu zadania, tj. w 2014 roku. W związku ze złożonym Wnioskiem o wykreślenie z rejestru zastawów, po rozpoznaniu w dniu 18 grudnia 2014 roku, Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieście wydał postanowienie o wykreśleniu zastawu. W dniu 19 stycznia 2015 roku do Urzędu Miasta Zduńska Wola wpłynęło zaświadczenie, iż w dniu 9 stycznia 2015 roku dokonano wykreślenia zastawu z rejestru zastawów.

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

- na koniec 2014 roku – 12 901 tys. zł,
- na koniec 2013 roku – 4 751 tys. zł,
- na koniec 2012 roku – 222 tys. zł.

Poziom kapitału obrotowego (będącego różnicą między kapitałami stałymi, czyli kapitałem własnym, rezerwami na zobowiązania i zobowiązaniami długoterminowymi, a aktywami trwałymi) w 2014 roku osiągnął wartość (-) 5 981 tys. zł, gdy w 2013 roku osiągnął wartość (-) 4 647 tys. zł.

Wynika stąd, że kapitał własny nie finansuje nadal w pełni aktywów trwałych, a dodatkowo wskaźnik ten uległ pogorszeniu w stosunku do roku 2013 o 1 334 tys. zł, co wynika z jednej strony ze znacznego wzrostu aktywów trwałych o 8 158 tys. zł (w tym środków trwałych o 7 996 tys. zł), a z drugiej strony z bardzo niewielkiego wzrostu kapitału własnego – o 8 tys. zł, przy jednoczesnym wzroście zobowiązań długoterminowych i rezerw na zobowiązania o 6 816 tys. zł.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2014 roku w stosunku do roku poprzedniego wzrosła ogółem o 9 542 tys. zł. Duży wzrost tej pozycji pasywów związany jest przede wszystkim ze:

- ◆ wzrostem zobowiązań długoterminowych – o 6 122 tys. zł, związanym 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;
- ◆ wzrostem rozliczeń międzyokresowych – o 3 801 tys. zł (wartość 16 841 tys. zł), związanych przede wszystkim z:
  - otrzymaniem przez Spółkę dotacji z Unii Europejskiej (w wysokości 4 394 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,
  - środków otrzymanych z funduszu prewencyjnego od ubezpieczyciela,
- ◆ spadkiem zobowiązań krótkoterminowych – o 1 075 tys. zł (wartość 1 806 tys. zł), głównie spowodowanych spadkiem zobowiązań wobec pozostałych jednostek, tj. z tytułu:

- rozliczeń dostaw i usług na rzecz budowy środków trwałych – wartość 1 255 tys. zł – spadek o 977 tys. zł,
- dostaw i usług – wartość 234 tys. zł – spadek o 27 tys. zł,
- podatków, ceł i ubezpieczeń – kwota 723 tys. zł – wzrost o 217 tys. zł (43%).

Spółka w 2014 roku otrzymała pożyczkę krótkoterminową (do rozliczenia w 2015 roku) z WFOŚiGW na realizowane zadanie inwestycyjne pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola”.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2014 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 9 550 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych o 8 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 9 542 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 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	15 179	15 119	100,4	60
2	Pozostałe przychody operacyjne	746	308	242,2	438
3	Przychody finansowe	174	180	96,7	-6
	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>16 099</b>	<b>15 607</b>	<b>103,2</b>	<b>492</b>

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 znikomym stopniu sprzedaż materiałów. Dane te obrazuje poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Wykonanie 2014 rok	Plan 2014 rok	Wykonanie 2013 rok	Zmiany wykonania 2014 roku do:		Dynamika wykonania 2014/2013 (%)
					Planu 2014 roku	Wykonania 2013 roku	
1.	Wartość sprzedaży wody ogółem, w tym:	4 143	4 208	4 161	-65	-18	99,6
a)	gospodarstwa domowe	3 697	3 666	3 632	31	65	101,8
b)	podmioty gospodarcze	446	542	529	-96	-83	84,3
2.	Wartość sprzedaży ścieków ogółem, w tym:	11 276	10 897	10 545	379	731	106,9
a)	gospodarstwa domowe	5 522	5 429	5 238	93	284	105,4
b)	podmioty gospodarcze	4 710	4 651	4 491	59	219	104,9
c)	dopłaty do ścieków	513	410	438	103	75	117,1
d)	ścieki dowożone	350	255	232	95	118	150,9
e)	opróżnianie szamb	181	152	146	29	35	124,0
3.	Sprzedaż usług	326	428	406	-102	-80	80,3
4.	Sprzedaż energii z biogazu	9	2	1	7	8	900,0
4.	Prawa majątkowe ze świadectw pochodzenia energii	176	0	0	176	176	x

5.	Pozostała sprzedaż	4	5	5	-1	-1	80,0
	Razem przychody ze sprzedaży	15 934	15 540	15 118	394	816	105,4

Sprzedaż wody w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

Lp.	Sprzedaż wody	Stan na 31.12.2014 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2013 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2012 (w tys. m <sup>3</sup> )	Dynamika 2014/2013 (%)	Dynamika 2013/2012 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 365	1 377	1 403	99,1	98,1
2.	podmioty gospodarcze	162	196	262	82,7	74,8
	RAZEM	1 527	1 573	1 665	97,1	94,5

Dane sprzedaży wody wykazują, że w 2014 roku, w stosunku do roku 2013, ma miejsce nieznaczny spadek sprzedaży wody dla odbiorców indywidualnych (o 1%). Spadek odnotowano również w roku 2013 w stosunku do roku 2012. Analizując sprzedaż wody podmiotom gospodarczym, wyraźnie widać tendencję spadkową. W roku 2013 w stosunku do 2012 zanotowano 25% spadek (o 66 tys. m<sup>3</sup>), a w roku 2014 w stosunku do 2013 spadek wyniósł 17% (o 34 tys. m<sup>3</sup>).

Sprzedaż ścieków w mierniku ilościowym (tys. m<sup>3</sup>) kształtuje się:

Lp.	Sprzedaż ścieków	Stan na 31.12.2014 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2013 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2012 (w tys. m <sup>3</sup> )	Dynamika 2014/2013 (%)	Dynamika 2013/2012 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 271	1 268	1 270	100,2	99,8
2.	podmioty gospodarcze	822	807	851	101,9	94,8
3.	ścieki dowożone	33	25	20	132,0	125,0
4.	opróżnianie szamb	10	10	8	100,0	125,0
	RAZEM	2 136	2 110	2 149	101,2	98,2

W 2014 roku zanotowano, iż sprzedaż ścieków dla gospodarstw domowych i podmiotów gospodarczych jest na zbliżonym poziomie jak w roku poprzednim – wzrost o 0,2% (1 tys. m<sup>3</sup>) dla gospodarstw domowych oraz wzrost o 1,9% (15 tys. m<sup>3</sup>) dla podmiotów gospodarczych. W ostatnich latach odnotowuje się znaczny wzrost sprzedaży z tytułu odprowadzania ścieków poza siecią kanalizacyjną, a w szczególności opróżnianie szamb. Taki stan rzeczy wynika z rozszerzenia przez Spółkę zakresu działalności o obróbkę i przetwarzanie odpadów oraz znacznego wzrostu odbioru ścieków dowożonych przez odbiorców zewnętrznych z gmin ościennych.

Powyższe dane w zakresie podstawowego źródła przychodów wskazują generalnie na obniżenie się skali sprzedaży wody przy niemalże stałym poziomie sprzedaży ścieków – w mierniku ilościowym. Taka sytuacja, przy braku zmian w taryfach w 2014 roku (były na poziomie 2013 roku), powoduje również niewielki spadek wartości przychodów ze sprzedaży wody oraz niewielki wzrost wartości przychodów ze sprzedaży ścieków.

Sprzedaż pozostałych usług (czyszczenie kanalizacji, badanie wody, wykonywanie przyłączy, budowa sieci) w porównaniu do 2013 roku wykonano ze spadkiem o 80 tys. zł. Wartym odnotowania jest znaczny wzrost sprzedaży energii elektrycznej z biogazowni – wartościowo 8 tys. zł (900%). Nowym elementem przychodów działalności podstawowej są przychody z tytułu przyznanych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii ze źródeł odnawialnych.

Pozostała sprzedaż materiałów, która stanowi element przychodów działalności podstawowej, została zrealizowana w wysokości 4 tys. zł (stanowi pozycję marginalną).

Sprzedaż podstawowa ogółem w mierniku wartościowym w 2014 roku w stosunku do roku ubiegłego była wyższa o 816 tys. zł.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2014 roku wyniosły 800 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 492 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- odpisy umorzonych pożyczek, dotacji itp. na środki trwałe, prawa wieczystego użytkowania gruntów odpisywanego równoległe do amortyzacji – 598 tys. zł (w tym wartość dotacji odpisanej równoległe do amortyzacji środków trwałych przyjętych w używanie w ramach zakończonego zadania inwestycyjnego pn. „Beztlenowa stabilizacja osadów” oraz oddanych do użytkowania sieci kanalizacji sanitarnych – środki trwałe wytworzone w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola – I faza” – 572 tys. zł),
- sprzedaż pozostała (np. środków trwałych z likwidacji) – 54 tys. zł,
- przychody lat ubiegłych – 98 tys. zł,
- pozostałe przychody – 50 tys. zł.

Przychody finansowe wykonano na poziomie 174 tys. zł, ze spadkiem do roku ubiegłego o 6 tys. zł (spadek o 3%). Na przychody składają się głównie odsetki od depozytów w wysokości 146 tys. zł (udział 84%) oraz odsetki od lokat w wysokości 20 tys. zł (udział 11%).

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

- w 2014 roku – 16 908 tys. zł, dynamika 108%, wzrost o 1 301 tys. zł,
- 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 oprócz 2011 roku, wartość przychodów ogółem ma charakter wzrostowy. Inwestycje Spółki z wykorzystaniem dofinansowania zewnętrznego przekładają się na rozszerzenie sieci kanalizacyjnej (większa ilość klientów) oraz poprawę jakości proponowanych usług (wzrost wartości przychodów za odbieranie ścieków poza kanalizacją). 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.

### 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 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	15 479	14 560	106,3	919
2	Pozostałe koszty operacyjne	290	631	46,0	-341
3	Koszty finansowe	7	73	9,6	-66
	<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>15 776</b>	<b>15 264</b>	<b>103,4</b>	<b>512</b>



Rozkład kosztów podstawowej działalności operacyjnej przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej (koszty wg rodzajów)	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	3 807	3 317	114,8	490
2	zużycie materiałów i energii	1 925	2 421	79,5	-496
3	usługi obce	1 181	840	140,6	341
4	wynagrodzenia	4 547	4 282	106,2	265
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	1 029	997	103,2	32
6	podatki i opłaty	2 881	2 613	110,3	268
7	pozostałe koszty	109	90	121,1	19
	<b>Razem</b>	<b>15 479</b>	<b>14 560</b>	<b>106,3</b>	<b>919</b>

W 2014 roku wystąpił przyrost kosztów rodzajowych ogółem w stosunku do roku ubiegłego – o 919 tys. zł (6%). Na przyrost ten składa się w dużej mierze wzrost amortyzacji – o 490 tys. zł (15%), usług pozostałych – o 341 tys. zł (41%), podatków i opłat – o 268 tys. zł (10%). Taki stan rzeczy jest wynikiem prowadzonych prac remontowych i inwestycyjnych. Wzrost wartości usług obcych wynika również z utworzenia obszarów zielonych na Miejskiej Oczyszczalni Ścieków. 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 496 tys. zł (21%). Wpływ na taki stan rzeczy miały:

- produkcja własna energii elektrycznej z biogazu,
- zmniejszenie opłaty za energię o koszty akcyzy (przemieszczenie kosztu akcyzy w koszty podatków i opłat),
- obniżenie ceny energii elektrycznej na skutek rozstrzygnięcia przetargów.

Pozycja kosztów wynagrodzeń ze wzrostem w stosunku do roku 2013 o 265 tys. zł, przy czym utrzymano je poniżej założeń planowych o 56 tys. zł (plan 4 603 tys. zł).

Koszty wynagrodzeń w 2014 roku obejmują:

- koszty osobowe w wysokości 4 470 tys. zł (rok 2013 – 4 221 tys. zł, wzrost o 249 tys. zł, dynamika 106%), w stosunku do planu różnica in minus o 40 tys. zł;
- koszty bezosobowe w wysokości 77 tys. zł (w 2013 roku – 61 tys. zł, dynamika 126%), w stosunku do planu różnica in minus o 16 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej – 52 909 zł (w 2013 roku – 51 181 zł).

Przeciętny stan zatrudnienia w 2014 roku to 92 etaty (w 2013 roku – również 92 etaty). Zmiany w stanie zatrudnienia odnotowano wśród pracowników:

- ▲ Miejskiej Oczyszczalni Ścieków – ze stanu 21 etatów pracowników na stanowiskach robotniczych w 2013 roku na 22 etaty w roku 2014, stanowiska nierobotnicze – 10 etatów – bez zmian,
- ▲ Pozostali pracownicy (inkasenci, dozorczy, sprzątaczkę) – ze stanu 5 etatów w 2013 roku do stanu 4 etatów w 2014 roku.

Nie zmieniono stanu zatrudnienia w Wydziale Ujęć Wody – stan 16 etatów, w Wydziale Sieci Wodociągów i Kanalizacji – stan 23 etaty oraz w administracji – 17 etatów.

W podziale zatrudnienia na stanowiska robotnicze i nierobotnicze stan zatrudnienia na koniec 2014 roku kształtował się następująco:

- stanowiska robotnicze – 57 etatów (bez zmian w stosunku do 2013 roku),

- stanowiska nierobotnicze – 35 etatów (bez zmian w stosunku do 2013 roku).

Średnia płaca w 2014 roku ukształtowała się na poziomie 4 034,80 zł, (w 2013 roku – 3 811,17 zł, co daje wzrost o 223,63 zł, dynamika 106%).

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

- w 2014 roku – 173,2 tys. zł, dynamika 105%
- 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 2014 rok stanowią 29% kosztów rodzajowych (w 2013 roku również stanowiły 29% kosztów rodzajowych).

Stosunek kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wynosił:

- w 2014 roku – 97,1%,
- w 2013 roku – 96,3%,
- w 2012 roku – 98,5%,
- w 2011 roku – 99,4%.

Pozostałe koszty operacyjne ze spadkiem do stanu na koniec 2014 roku o 341 tys. zł. Na wartość 290 tys. zł. składają się:

- ▲ strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – wartość 85 tys. zł (w 2013 roku – 229 tys. zł),
- ▲ aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – 46 tys. zł (w 2013 roku – 356 tys. zł),
- ▲ inne koszty operacyjne – 159 tys. zł (w 2013 roku – 46 tys. zł), w tym:
  - darowizny – 10 tys. zł,
  - korekty kosztów lat ubiegłych – 98 tys. zł,
  - szkody dochodzone od ubezpieczyciela – 8 tys. zł,
  - opłaty różne sądowe – 5 tys. zł,
  - rezerwa na postępowania sądowe – 36 tys. zł,
  - składki do Izby Wodociągowej – 1 tys. zł.

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

Poziom ogółu kosztów działania w 2014 roku w stosunku do roku poprzedniego odnotował wzrost o 512 tys. zł (wzrost o 3%).

#### **IV. Wynik finansowy**

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)					
Lp	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-300	559	-53,7	-859
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	456	-323	-141,2	779
3	Wynik na działalności finansowej	167	107	156,1	60
4	Wynik na działalności ogółem	323	343	94,2	-20
5	Zysk brutto	323	343	94,2	-20
6	Zysk netto	262	255	102,7	7

W 2014 roku spółka na działalności podstawowej wypracowała stratę w wysokości 300 tys. zł – w roku ubiegłym odnotowano zysk w wysokości 559 tys. zł. Odwrotna sytuacja przedstawia się na pozostałej działalności operacyjnej, gdzie w 2014 roku wypracowano zysk w wysokości 456 tys. zł, kiedy w 2013 roku była strata w wysokości 323 tys. zł. Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2014 roku zyskiem w wysokości 167 tys. zł i był on wyższy niż w roku ubiegłym o 60 tys. zł. Ogólny wynik na działalności Spółki jest dodatni i wynosi 323 tys. zł brutto (262 tys. zł netto) i jest niższy niż w 2013 roku o 20 tys. zł brutto, kiedy Spółka osiągnęła zysk brutto w wysokości 343 tys. zł (255 tys. zł netto).

#### V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2014	2013	2012	wielkość uznawana za bezpieczną
Wskaźniki rentowności i obrotowości					
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	1,6	1,6	1,2	3-8%
2	Rentowność aktywów (%) ROA	0,35	0,4	0,3	5-8%
3	Rentowność kapitału (%) ROE	0,5	0,5	0,3	>15% do ok 25%
4	Rotacja należności w dniach	36	38	44	< 30 dni
5	Rotacja zobowiązań w dniach	5	6	6	<15 do 30 dni
Wskaźniki wspomaganie finansowego					
6	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	22,9	22,9	13,1	< 30 %
7	Stopień samofinansowania majątku trwałego (%) - złota reguła bilansowania	105	113	100,2	> 100%
8	Złota reguła finansowania (%) (kapitały własne/ kapitał obcy)	211	335,8	627,1	> 100 %
9	Wskaźnik płynności bieżącej	3,8	3,1	4,3	1,2-2,0

Osiągnięte wskaźniki w 2014 roku wskazują na to, że:

- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwale są w pełni finansowane kapitałem własnym, choć 2014 rok jest kolejnym, w którym wartość tego wskaźnika wyraźnie spadła,
- wskaźniki wspomaganie finansowego prawidłowe, stopień zadłużenia ogółem na poziomie roku 2013 (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 na tym samym poziomie;
- wskaźnik płynności w pełni bezpieczny, nieco wyższy niż w roku ubiegłym; w zestawieniu ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań wskazuje, iż w Spółce nie występują problemy z regulowaniem wymagalnych zobowiązań;

- rotacja należności uległa przyspieszeniu do 36 dni, kiedy w roku 2013 wynosiła 38 dni, zaś w 2012 – 44 dni.

## VI. Działalność inwestycyjna

W 2014 roku zrealizowano nakłady inwestycyjne na kwotę 11 965 tys. zł, w tym na ochronę środowiska (oczyszczalnia ścieków) w wysokości 10 972 tys. zł (udział 92%). W porównaniu do planu, w którym zakładano wydatki w wysokości 12 292 tys. zł, poniesiono ogółem nakłady na poziomie o 3% mniejszym niż planowano.

Z danych przekazanych przez Spółkę wynika, że w 2014 roku poniesiono nakłady na:

- 1) inwestycje miejskie – kwota 208 tys. zł, realizacja planu na 2014 rok w 81% (założenia planu to 256 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe z inwestycji w wysokości 210 tys. zł; w ramach inwestycji miejskich poniesiono:
  - ▲ koszty budowy kanalizacji – kwota 120 tys. zł, wykonanie planu w 99%, przyjęte do użytkowania – 94 tys. zł,
  - ▲ koszty budowy wodociągów – kwota 89 tys. zł, wykonanie planu w 66%, stan środków trwałych przyjętych do użytkowania – 116 tys. zł;
- 2) oczyszczalnię ścieków – kwota 10 972 tys. zł, wykonanie planu w 97%, w tym:
  - ▲ realizacja rozbudowy oczyszczalni ścieków – 8 553 tys. zł,
  - ▲ budowa sieci kanalizacji sanitarnych (ul. Sieradzka, ul. Świerkowa, ul. Laskowa, ul. Borowa, ul. Jałowcowa) 1 587 tys. zł,
  - ▲ modernizacja rozdzielni średniego napięcia MOŚ – 129 tys. zł,
- 3) ujęcia wody – kwota 32 tys. zł, wykonanie planu w 100%, do użytkowania przyjęto środki trwałe o wartości 140 tys. zł,
- 4) inwestycje z zakupu – kwota 752 tys. zł, wykonanie planu w 102%, do użytku przyjęto całość inwestycji z zakupu, gdzie największe pozycje stanowią wydatki na:
  - ▲ samochód asenizacyjny do wywozu nieczystości płynnych – 278 tys. zł,
  - ▲ koparko – ładowarkę – 284 tys. zł,
  - ▲ samochód osobowo – towarowy – 65 tys. zł.

W strukturze nakładów inwestycyjnych rozliczonych w 2014 roku w kwocie łącznej 3 846 tys. zł, największy (71%) udział stanowią zadania realizowane w ramach oczyszczalni ścieków – 2 744 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 2014 roku zysku.

Poziom przychodów z działalności podstawowej z niewielkim wzrostem do roku ubiegłego. Poziom kosztów rodzajowych w 2014 roku z przyrostem w stosunku do okresów minionych, przy zauważalnym spadku kosztów zużycia materiałów i energii.

Uzyskany w 2014 roku zysk brutto, w przeciwieństwie do roku 2013, to przede wszystkim rezultat dobrego wyniku na pozostałej działalności operacyjnej (zysk 456 tys. zł, w 2013 roku zanotowano stratę w wysokości (-) 323 tys. zł) oraz działalności finansowej (zysk 167 tys. zł). Na podstawowej działalności operacyjna Spółka odnotowała stratę w wysokości (-) 301 tys. zł, kiedy w 2013 roku osiągnęła zysk w wysokości 558 tys. zł.

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. Aktualna sytuacja Spółki nie stwarza zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w latach następnych.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 8 września 2015 roku

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	stan na 31.12.2012	% udziału	Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
								zmiana	%	zmiana	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
<b>Aktywa</b>											
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>66 720 021,67</b>	<b>84,05</b>	<b>58 561 979,65</b>	<b>83,86</b>	<b>53 957 467,56</b>	<b>86,60</b>	<b>8 158 042,02</b>	<b>113,93</b>	<b>4 604 512,09</b>	<b>108,53</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>26 659,81</b>	<b>0,03</b>	<b>5 207,00</b>	<b>0,01</b>	<b>2 691,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 452,81</b>	<b>512,00</b>	<b>2 516,00</b>	<b>193,50</b>
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	26 659,81	0,03	5 207,00	0,01	2 691,00	0,00	21 452,81	512,00	2 516,00	193,50
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>66 522 713,86</b>	<b>83,80</b>	<b>58 525 967,65</b>	<b>83,80</b>	<b>53 925 773,56</b>	<b>86,55</b>	<b>7 996 746,21</b>	<b>113,66</b>	<b>4 600 194,09</b>	<b>108,53</b>
1.	Środki trwałe	55 332 768,01	69,70	55 316 464,74	79,21	42 033 537,61	67,46	16 303,27	100,03	13 282 927,13	131,60
a)	grunty	206 201,80	0,26	219 732,52	0,31	233 263,24	0,37	-13 530,72	93,84	-13 530,72	94,20
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 225 675,52	55,71	44 357 105,97	63,52	40 060 392,86	64,30	-131 430,45	99,70	4 296 713,11	110,73
c)	urządzenia techniczne i maszyny,	10 316 049,19	12,99	10 469 288,94	14,99	1 409 625,07	2,26	-153 239,75	98,54	9 059 663,87	742,70
d)	środki transportu	417 369,96	0,53	147 530,84	0,21	264 259,64	0,42	269 839,12	282,90	-116 728,80	55,83
e)	inne środki trwałe	167 471,54	0,21	122 806,47	0,18	65 996,80	0,11	44 665,07	136,37	56 809,67	186,08
2.	Środki trwałe w budowie	11 189 945,85	14,10	3 209 502,91	4,60	11 892 235,95	19,09	7 980 442,94	348,65	-8 682 733,04	26,99
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek										
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości							0,00		0,00	
2.	Wartości niematerialne i prawne										
3.	Długoterminowe aktywa finansowe										
4.	Inne inwestycje długoterminowe										
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>170 648,00</b>	<b>0,21</b>	<b>30 805,00</b>	<b>0,04</b>	<b>29 003,00</b>	<b>0,05</b>	<b>139 843,00</b>	<b>553,96</b>	<b>1 802,00</b>	<b>106,21</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	170 648,00	0,21	30 805,00	0,04	29 003,00	0,05	139 843,00	553,96	1 802,00	106,21
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>12 665 737,83</b>	<b>15,95</b>	<b>11 274 241,29</b>	<b>16,14</b>	<b>8 346 970,60</b>	<b>13,40</b>	<b>1 391 496,54</b>	<b>112,34</b>	<b>2 927 270,69</b>	<b>135,07</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>299 773,23</b>	<b>0,38</b>	<b>160 420,18</b>	<b>0,23</b>	<b>182 790,00</b>	<b>0,29</b>	<b>139 353,05</b>	<b>186,87</b>	<b>-22 369,82</b>	<b>87,76</b>
1.	Materialy	141 251,08	0,18	97 810,17	0,14	104 398,44	0,17	43 440,91	144,41	-6 588,27	93,69
2.	Półprodukty i produkty w toku										
3.	Produkty gotowe										
4.	Towary	152 695,35		0,00		0,00	0,00	152 695,35			
5.	Zaliczki na dostawy	5 826,80	0,01	62 610,01	0,09	78 391,56	0,13	-56 783,21	9,31	-15 781,55	79,87
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 735 280,12</b>	<b>2,19</b>	<b>2 028 994,82</b>	<b>2,91</b>	<b>1 939 662,91</b>	<b>3,11</b>	<b>-293 714,70</b>	<b>85,52</b>	<b>89 331,91</b>	<b>104,61</b>
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	1 735 280,12	2,19	2 028 994,82	2,91	1 939 662,91	3,11	-293 714,70	85,52	89 331,91	104,61
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 624 426,12	2,05	1 516 795,82	2,17	1 637 024,25	2,63	107 630,30	107,10	-120 228,43	92,66
	- do 12 miesięcy	1 624 426,12	2,05	1 516 795,82	2,17	1 637 024,25	2,63	107 630,30	107,10	-120 228,43	92,66
	- powyżej 12 miesięcy										

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	stan na 31.12.2012	% udziału	Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
								zmiana	%	zmiana	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
b)	z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń	110 854,00	0,14	512 199,00	0,73	291 040,00	0,47	-401 345,00	21,64	221 159,00	175,99
c)	inne					11 598,66	0,02	0,00		-11 598,66	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej										
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>10 559 549,25</b>	<b>13,30</b>	<b>9 037 174,16</b>	<b>12,94</b>	<b>6 181 529,58</b>	<b>9,92</b>	<b>1 522 375,09</b>	<b>116,85</b>	<b>2 855 644,58</b>	<b>146,20</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 559 549,25	13,30	9 037 174,16	12,94	6 181 529,58	9,92	1 522 375,09	116,85	2 855 644,58	146,20
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	10 559 549,25	13,30	9 037 174,16	12,94	6 181 529,58	9,92	1 522 375,09	116,85	2 855 644,58	146,20
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 039 024,19	3,83	2 336 671,64	3,35	656 782,14	1,05	702 352,55	130,06	1 679 889,50	355,78
	- inne środki pieniężne	7 520 525,06	9,47	6 700 502,52	9,59	5 524 747,44	8,87				
	- inne aktywa pieniężne										
2.	Inne inwestycje długoterminowe										
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>71 135,23</b>	<b>0,09</b>	<b>47 652,13</b>	<b>0,07</b>	<b>42 988,11</b>	<b>0,07</b>	<b>23 483,10</b>	<b>149,28</b>	<b>4 664,02</b>	<b>110,85</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>79 385 759,50</b>	<b>100,00</b>	<b>69 836 220,94</b>	<b>100,00</b>	<b>62 304 438,16</b>	<b>100,00</b>	<b>9 549 538,56</b>	<b>113,67</b>	<b>7 531 782,78</b>	<b>112,09</b>

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014		stan na 31.12.2013		Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Pasywa</b>											
A.	Kapitał (fundusz) własny	53 818 780,59	67,79	53 811 440,00	77,05	53 735 264,78	86,25	7 340,59	100,01	76 175,22	100,14
I.	Kapitał podstawowy	41 427 600,00	52,19	41 427 600,00	59,32	37 834 600,00	60,73	0,00	100,00	3 593 000,00	109,50
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	15,28	12 129 246,95	17,37	12 129 246,95	15,28	0,00	100,00	0,00	100,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					3 593 000,00		0,00		-3 593 000,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	261 933,64		254 593,05		178 417,83		7 340,59	102,88	76 175,22	142,69
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 566 978,91		16 024 780,94		8 569 173,38		9 542 197,97	159,55	7 455 607,56	187,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	798 236,55		103 863,04		77 211,72		694 373,51	768,55	26 651,32	134,52
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	3 817,00		2 321,00		1 660,00		1 496,00	164,45	661,00	139,82
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	756 097,55		0,00		0,00					
	- długoterminowe	529 525,97									
	- krótkoterminowe	226 571,58									
3.	Pozostałe rezerwy:	38 322,00	0,05	101 542,04	0,15	75 551,72	0,12	-63 220,04	37,74	25 990,32	134,40
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe	38 322,00	0,05	101 542,04	0,15	75 551,72	0,12	-63 220,04	37,74	25 990,32	134,40
II.	Zobowiązanie długoterminowe	6 122 134,00	7,71	0,00		6 216 666,88	9,98	6 122 134,00		-6 216 666,88	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
2.	Wobec pozostałych jednostek	6 122 134,00	7,71	0,00		6 216 666,88	9,98	6 122 134,00		-6 216 666,88	0,00
a)	kredyty i pożyczki	6 122 134,00	7,71			6 216 666,88	9,98	6 122 134,00		-6 216 666,88	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	inne										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 805 716,81	2,27	2 881 102,18	4,13	1 931 619,82	3,10	-1 075 385,37	62,67	949 482,36	149,15
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				
	- powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00				
b)	inne										
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 801 199,73	2,27	2 875 155,29	4,12	1 924 793,06	3,09	-1 073 955,56	62,65	950 362,23	149,37
a)	kredyty i pożyczki	51 466,00	0,06			770 000,04	1,24	51 466,00		-770 000,04	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	233 560,75	0,29	261 257,25	0,37	262 348,22	0,42	-27 696,50	89,40	-1 090,97	99,58
	- do 12 miesięcy	232 788,65	0,29	236 990,65	0,34	214 089,61	0,34	-4 202,00	98,23	22 901,04	110,70
	- powyżej 12 miesięcy	772,10	0,00	24 266,60	0,03	48 258,61	0,08	-23 494,50	3,18	-23 992,01	50,28
e)	zaliczki otrzymane na dostawy							0,00		0,00	
f)	zobowiązania wekslowe										
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	858 698,79	1,08	723 511,60	1,04	506 046,21	0,81	135 187,19	118,68	217 465,39	142,97
h)	z tytułu wynagrodzeń	337 421,90	0,43	293 606,01	0,42	265 351,47	0,43	43 815,89	114,92	28 254,54	110,65
i)	inne	320 052,29	0,40	1 596 780,43	2,29	121 047,12	0,19	-1 276 728,14	20,04	1 475 733,31	1 319,14
3.	Fundusze specjalne	4 517,08		5 946,89		6 826,76		-1 429,81	75,96	-879,87	87,11



Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	stan na 31.12.2012	% udziału	Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
							zmiana	%	zmiana	%
2	3	4	3	6	5	8	9	10	11	12
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>16 840 891,55</b>	<b>21,21</b>	<b>13 039 815,72</b>	18,67	<b>343 674,96</b>	<b>0,55</b>	<b>3 801 075,83</b>	<b>129,15</b>	<b>12 696 140,76</b>	<b>3 794,23</b>
1. Ujemna wartość firmy										
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	16 840 891,55	21,21	13 039 815,72	18,67	343 674,96	0,55	3 801 075,83	129,15	12 696 140,76	3 794,23
- długoterminowe	15 554 926,91	19,59	12 437 084,64	17,81	317 893,56	0,51	3 117 842,27	125,07	12 119 191,08	3 912,34
- krótkoterminowe	1 285 964,64	1,62	602 731,08	0,86	25 781,40	0,04	683 233,56	213,36	576 949,68	2 337,85
<b>Pasywa razem</b>	<b>79 385 759,50</b>	<b>100,00</b>	<b>69 836 220,94</b>	<b>100,00</b>	<b>62 304 438,16</b>	<b>100,00</b>	<b>9 549 538,56</b>	<b>113,67</b>	<b>7 531 782,78</b>	<b>112,09</b>

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
Karolina Klimkowska

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2014	% udziału	Rok 2013	% udziału	Rok 2012	% udziału	Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
								zmiana	%	zmiana	%
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>15 178 545,18</b>	<b>94,28</b>	<b>15 118 589,89</b>	<b>96,87</b>	<b>14 122 479,53</b>	<b>97,08</b>	<b>59 955,29</b>	<b>100,40</b>	<b>996 110,36</b>	<b>107,05</b>
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	15 930 263,73	104,95	15 113 469,39	99,97	14 117 214,03	99,96	816 794,34	105,40	996 255,36	107,06
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-756 097,55	-4,98					-756 097,55			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 379,00	0,03	5 120,50	0,03	5 265,50	0,04	-741,50	85,52	-145,00	97,25
<b>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>15 479 512,32</b>	<b>98,12</b>	<b>14 560 361,62</b>	<b>95,39</b>	<b>13 906 739,89</b>	<b>97,36</b>	<b>919 150,70</b>	<b>106,31</b>	<b>653 621,73</b>	<b>104,70</b>
I.	Amortyzacja	3 807 310,71	24,60	3 316 486,74	22,78	3 074 096,41	22,11	490 823,97	114,80	242 390,33	107,88
II.	Zużycie materiałów i energii	1 925 259,23	12,44	2 421 329,43	16,63	2 444 938,02	17,58	-496 070,20	79,51	-23 608,59	99,03
III.	Usługi obce	1 181 433,30	7,63	839 921,96	5,77	963 758,89	6,93	341 511,34	140,66	-123 836,93	87,15
IV.	Podatki i opłaty	2 880 416,30	18,61	2 613 248,12	17,95	2 095 962,71	15,07	267 168,18	110,22	517 285,41	124,68
V.	Wynagrodzenia	4 547 278,15	29,38	4 282 238,00	29,41	4 233 322,97	30,44	265 040,15	106,19	48 915,03	101,16
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 028 874,71	6,65	997 436,42	6,85	990 665,33	7,12	31 438,29	103,15	6 771,09	100,68
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	108 927,11	0,70	89 689,44	0,62	103 984,87	0,75	19 237,67	121,45	-14 295,43	86,25
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12,81	0,00	11,51	0,00	10,69	0,00	1,30	111,29	0,82	107,67
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-300 967,14</b>		<b>558 228,27</b>		<b>215 739,64</b>		<b>-859 195,41</b>		<b>342 488,63</b>	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>746 122,33</b>	<b>4,63</b>	<b>308 355,02</b>	<b>1,98</b>	<b>75 923,00</b>	<b>0,52</b>	<b>437 767,31</b>	<b>241,97</b>	<b>232 432,02</b>	<b>406,14</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych										
II.	Dotacje	580 207,53		234 809,29							
III.	Inne przychody operacyjne	165 914,80	22,24	73 545,73	23,85	75 923,00	100,00	92 369,07	225,59	-2 377,27	96,87
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>289 880,36</b>	<b>1,84</b>	<b>631 335,39</b>	<b>4,14</b>	<b>375 623,87</b>	<b>2,63</b>	<b>-341 455,03</b>	<b>45,92</b>	<b>255 711,52</b>	<b>168,08</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	85 098,76	51,29	228 736,37	311,01	107 978,79	142,22	-143 637,61	37,20	120 757,58	211,83
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	46 212,01	15,94	356 636,15	56,49	92 098,60	24,52	-310 424,14	12,96	264 537,55	387,23
III.	Inne koszty operacyjne	158 569,59	54,70	45 962,87	7,28	175 546,48	46,73	112 606,72	344,99	-129 583,61	26,18
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>155 274,83</b>		<b>235 247,90</b>		<b>-83 961,23</b>		<b>-79 973,07</b>		<b>319 209,13</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>174 497,45</b>	<b>1,08</b>	<b>180 440,59</b>	<b>1,16</b>	<b>348 316,33</b>	<b>2,39</b>	<b>-5 943,14</b>	<b>96,71</b>	<b>-167 875,74</b>	<b>51,80</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	174 497,45	100,00	180 440,59	100,00	348 316,33	100,00	-5 943,14	96,71	-167 875,74	51,80
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne										
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>6 513,64</b>	<b>0,04</b>	<b>72 863,44</b>	<b>0,48</b>	<b>970,27</b>	<b>0,01</b>	<b>-66 349,80</b>	<b>8,94</b>	<b>71 893,17</b>	<b>7 509,60</b>
I.	Odsetki, w tym:	6 513,64	100,00	72 863,44	100,00	970,27		-66 349,80	8,94	71 893,17	7 509,60
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne										
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>323 258,64</b>		<b>342 825,05</b>		<b>263 384,83</b>		<b>-19 566,41</b>		<b>79 440,22</b>	
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)</b>										
I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										

K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	323 258,64		342 825,05		263 384,83		-19 566,41		79 440,22	
L.	Podatek dochodowy	199 672,00		91 340,00		84 967,00		108 332,00		6 373,00	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-138 347,00		-3 108,00				-135 239,00			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	261 933,64		254 593,05		178 417,83		7 340,59		76 175,22	
	Przychody ogółem	16 099 164,96	100,00	15 607 385,50	100,00	14 546 718,86	100,00	491 779,46	103,15	1 060 666,64	107,29
	Koszty ogółem	15 775 906,32	100,00	15 264 560,45	100,00	14 283 334,03	100,00	511 345,87	103,35	981 226,42	106,87

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