

**Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2015 rok
Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji spółka z o. o
w Zduńskiej Woli**

Analizy dokonano w oparciu o sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015, tj.:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2015r. wraz z rachunkiem zysków i strat, rachunkiem przepływów pieniężnych i zestawieniem zmian w kapitale własnym,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2015 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2015,
- opinię i raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2015 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana	Struktura	
						2015	2014
A	Aktywa trwale	69 596	66 720	104,3	2 876,0	88,5	84,0
I.	Wartości niematerialne	42	27	155,6	15,0	0,1	0,0
II.	Rzeczowe aktywa trwale, z tego:	69 478	66 522	104,4	2 956,0	88,4	83,8
1)	środki trwale:	66 903	55 332	120,9	11 571,0	85,1	69,7
a)	grunty	193	206	93,7	-13,0	0,2	0,3
b)	budynki i obiekty	49 147	44 226	111,1	4 921,0	62,5	55,7
c)	urządzenia techniczne	17 100	10 316	165,8	6 784,0	21,8	13,0
d)	środki transportu	317	417	76,0	-100,0	0,4	0,5
e)	inne środki trwale	146	167	87,4	-21,0	0,2	0,2
2)	środki trwale w budowie	2 575	11 190	23,0	-8 615,0	3,3	14,1
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	76	171	44,4	-95,0	0,1	0,2
1)	Aktywa z tyt. odroczonego podatku doch.	76	171	44,4	-95,0	0,1	0,2
B	Aktywa obrotowe	9 004	12 666	71,1	-3 662,0	11,5	16,0
I.	Zapasy	475	300	158,3	175,0	0,6	0,4
1)	Materiały	154	141	109,2	13,0	0,2	0,2
2)	Towary	312	153	x	159,0	0,4	0,2
3)	Zaliczki na dostawy	9	6	150,0	3,0	0,0	0,0
II.	Należności krótkoterminowe	2 268	1 735	130,7	533,0	2,9	2,2
a)	z tytułu dostaw i usług	1 537	1 624	94,6	-87,0	2,0	2,0
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	731	111	658,6	620,0	0,9	0,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	6 223	10 560	58,9	-4 337,0	7,9	13,3
1)	w pozostałych jednostkach	504			504,0	0,6	
2)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 139	3 039	103,3	100,0	4,0	3,8
3)	inne środki pieniężne	2 580	7 521	34,3	-4 941,0	3,3	9,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	38	71	53,5	-33,0	0,0	0,1
	Aktywa ogółem	78 600	79 386	99,0	-786,0	100,0	100,0

1. Aktywa trwałe

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2015r. wynosi 131 726 tys. zł. i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 14 162 tys. zł (w roku 2014 wartość brutto środków trwałych wyniosła 117 564 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:
 - 1) przyjęcia środków trwałych do eksploatacji z inwestycji – 15 608 tys. zł:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 7 598 tys. zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny – 8 010 tys. zł,
 - 2) zakup gotowych środków trwałych – 73 tys. zł:
 - urządzenia techniczne i maszyny – 42 tys. zł,
 - pozostałe środki trwałe – 31 tys. zł,
2. spadek z tytułu:
 - 1) likwidacji – 1 517 tys. zł:
 - urządzenia techniczne i maszyny – 1 485 tys. zł,
 - pozostałe środki trwałe – 32 tys. zł.

Umorzenie roczne kwotowo w 2015 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 2 592 tys. zł (w 2014 roku – 2 875 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2015 roku wyniosło 64 823 tys. zł i na tle 2014 roku wykazało 4% przyrost (wartość umorzenia w 2014 roku wyniosła 62 231 tys. zł).

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2015 roku 49%, przy zużyciu środków trwałych na koniec 2014 roku – 53%.

Umorzenie narastająco środków trwałych Spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 172 tys. zł (w 2014 roku – 158 tys. zł – wzrost o 14 tys. zł, o 9%), stanowią 0,26% sumy umorzenia,
- budynki i obiekty inżynieryjne – 51 271 tys. zł (w 2014 roku – 48 595 tys. zł – wzrost o 2 676 tys. zł, o 6%), stanowią 79% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 10 347 tys. zł (w 2014 roku – 10 563 tys. zł – spadek o 216 tys. zł, o 2%), stanowią 16% sumy umorzenia,
- środki transportu – 1 986 tys. zł (w 2014 roku – 1 885 tys. zł – wzrost o 101 tys. zł, o 5%), stanowią 3% sumy umorzenia,
- pozostałe środki trwałe – 1 048 tys. zł (w 2014 roku – 1 029 tys. zł, wzrost o 19 tys. zł, o 11%), stanowią 2% sumy umorzenia.

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli przy uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2015 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany jest wzrost rzędu 11 570 tys. zł (w 2014 roku był to wzrost rzędu 16 tys. zł). Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – spadek o 14 tys. zł,
- budynki i obiekty inżynieryjne – wzrost o 4 922 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – wzrost o 6 784 tys. zł,
- środki transportu – spadek o 100 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – spadek o 21 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na koniec 2015 roku spadły w stosunku do 2014 roku o 8 615 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 spadkiem o 95 tys. zł. Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa trwale stanowią 88,5% aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2014 wzrósł o 4 punkty procentowe (w roku poprzednim aktywa trwale stanowiły 84% aktywów ogółem).

2. Aktywa obrotowe

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2015 wynosi 9 004 tys. zł, co w odniesieniu do analogicznego okresu wskazuje na ich spadek o 3 662 tys. zł, przy czym zmiana ta jest głównie wywołana spadkiem inwestycji krótkoterminowych, czyli środków pieniężnych – o 4 337 tys. zł, w związku z nakładami inwestycyjnymi bez wpływów z działalności finansowej.

Na stan aktywów obrotowych wpływ miały także:

- 1) wzrost zapasów o 175 tys. zł (stan 475 tys. zł), na który złożył się:
 - a. wzrost wartości materiałów – o 13 tys. zł,
 - b. wzrost wartości towarów – 159 tys. zł,
 - c. wzrost wartości zaliczek na dostawy – o 3 tys. zł,
- 2) wzrost należności krótkoterminowych o 533 tys. zł (stan 2 268 tys. zł), na który składa się:
 - a. wzrost o 620 tys. zł należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń (stanowią je rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT i CIT),
 - b. spadek wartości należności z tytułu dostaw i usług o 87 tys. zł.

Zapisy księgowe wykazują stan brutto należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 078 tys. zł (w 2014 roku było to 2 172 tys. zł), przy czym w 2015 roku wartość odpisów aktualizujących należności wyniosła 541 tys. zł (w 2014 było to 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 18 tys. zł (w 2014 roku rozwiązano odpisy na kwotę 3,6 tys. zł).

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych odnotowano spadek o 33 tys. zł. Na tę pozycję bilansu składają się:

- 1) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym m. in.: opłacona prenumerata, ubezpieczenie majątkowe – 18 tys. zł,
- 2) odsetki od lokat – 5 tys. zł,
- 3) VAT naliczony z roku obrotowego do odliczenia w roku następnym – 15 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 11,5% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2014 ich udział zmniejszył się o 4,5 punktu procentowego – wówczas wynosił 16%.

Reasumując suma bilansowa spadła o 786 tys. zł, w tym:

- aktywa trwale – wzrost o 2 876 tys. zł,
- aktywa obrotowe – spadek o 3 662 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2015 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana	Struktura	
						2015	2014
A.	Kapitał własny	53 708	53 819	99,8	-111,0	68,3	67,8
I.	Kapitał podstawowy	41 428	41 428	100,0	0,0	52,7	52,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Kapitał zapasowy	12 129	12 129	100,0	0,0	15,4	15,3
IV.	Kapitał rezerwowy	0	0	x	0,0	0,0	0,0
V.	Zysk netto	151	262	57,6	-111,0	0,2	0,3
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 892	25 567	97,4	-675,0	31,7	32,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	884	798	110,8	86,0	1,1	1,0
1.	Rezerwy z tyt. odroc. podatku doch.	1	4	25,0	-3,0	0,0	0,0
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	845	756	x	89,0	1,1	1,0
	- długoterminowa	612	529	x	83,0	0,8	0,7
	- krótkoterminowa	233	227	x	6,0	0,3	0,3
3.	Pozostałe rezerwy	38	38	100,0	0,0	0,0	0,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 505	6 122	100,0	-617,0	7,0	7,7
1.	Wobec pozostałych jednostek (kredyty i pożyczki)	5 505	6 122	100,0	-617,0	7,0	7,7
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 570	1 806	142,3	764,0	3,3	2,3
1.	Wobec pozostałych jednostek	2 565	1 801	142,4	764,0	3,3	2,3
a)	kredyty i pożyczki	617	51	100,0	566,0	0,8	0,1
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	352	234	150,4	118,0	0,4	0,3
	- do 12 miesięcy	351	233	150,6	118,0	0,4	0,3
	- powyżej 12 miesięcy	1	1	100,0	0,0	0,0	0,0
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	537	859	62,5	-322,0	0,7	1,1
d)	z tyt. wynagrodzeń	216	337	64,1	-121,0	0,3	0,4
e)	inne	843	320	263,4	523,0	1,1	0,4
2.	Fundusze specjalne	5	5	100,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 933	16 841	94,6	-908,0	20,3	21,2
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 933	16 841	94,6	-908,0	20,3	21,2
	- długoterminowe	15 299	15 555	98,4	-256,0	19,5	19,6
	- krótkoterminowe	634	1 286	49,3	-652,0	0,8	1,6
	Pasywa ogółem	78 600	79 386	99,0	-786,0	100,0	100,0

Własne źródła finansowania mienia na koniec 2015 roku wykazują spadek w stosunku do roku ubiegłego – o 111 tys. zł, co jest wynikiem spadku zysku netto w stosunku do roku poprzedniego. Na koniec 2015 roku ani kapitał podstawowy, ani kapitał zapasowy nie uległy zmianie.

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

- na koniec 2015 roku – 15 888 tys. zł,
- 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 2015 roku osiągnął wartość (-) 9 499 tys. zł, gdy w 2014 roku osiągnął wartość (-) 5 981 tys. zł, a 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 2014 o 3 518 tys. zł, co wynika z jednej strony ze znacznego wzrostu aktywów trwałych o 2 876 tys. zł (w tym środków trwałych o 11 571 tys. zł), a z drugiej strony ze spadku kapitału własnego – o 111 tys. zł oraz spadku zobowiązań długoterminowych – o 617 tys. zł, przy jednoczesnym wzroście rezerw na zobowiązania o 86 tys. zł.

Kapitały własne stanowią 68% wartości pasywów ogółem, czyli są na tym samym poziomie co w roku ubiegłym.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2015 roku w stosunku do roku poprzedniego spadła ogółem o 675 tys. zł. Spadek tej pozycji pasywów związany jest przede wszystkim ze:

- spadkiem zobowiązań długoterminowych – o 617 tys. zł, (wartość 5 505 tys. zł) w związku z zakwalifikowaniem tej kwoty do zobowiązań krótkoterminowych z okresem spłaty w 2016 roku; pozycja zobowiązań długoterminowych związana jest z uzyskaniem przez spółkę pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola”; zadanie to jest również dofinansowane ze środków Unii Europejskiej z Funduszu Spójności;
- spadkiem rozliczeń międzyokresowych – o 908 tys. zł (wartość 15 933 tys. zł), związanych przede wszystkim z:
 - otrzymanego nieodpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntu,
 - zwrotu nakładów na zakup i budowę środków trwałych,
- wzrostu zobowiązań krótkoterminowych – o 764 tys. zł (wartość 2 570 tys. zł), spowodowanych wzrostem zobowiązań wobec pozostałych jednostek, m.in. z tytułu:
 - przeksięgowania części pożyczki długoterminowej zaplanowanej do spłaty w 2016 roku – wartość 617 tys. zł, w grudniu 2014 roku dokonano spłaty I raty pożyczki w kwocie 51 tys. zł, więc różnica sald pomiędzy 2015 a 2014 rokiem wynosi 566 tys. zł,
 - dostaw i usług – wartość 352 tys. zł – wzrost o 118 tys. zł
 oraz innych zobowiązań:
 - rozliczeń dostaw i usług na rzecz budowy środków trwałych – wartość 451 tys. zł – wzrost o 173 tys. zł,
 - naliczenia kwoty 347 tys. zł tytułem zwrotu dofinansowania unijnego wraz z odsetkami w wyniku korekty finansowej,
 przy spadku:
 - zobowiązań z tyt. podatków i ubezpieczeń – wartość 537 tys. zł – spadek o 322 tys. zł,
 - zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – wartość 216 tys. zł – spadek o 121 tys. zł.

Kapitały obce stanowią, podobnie jak w roku poprzednim, 32% wartości pasywów ogółem.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2015 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 786 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych o 111 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 675 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 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	15 875	15 179	104,6	696
2	Pozostałe przychody operacyjne	746	746	100,0	0
3	Przychody finansowe	184	174	105,7	10
	RAZEM PRZYCHODY	16 805	16 099	104,4	706

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

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Wykonanie 2015 rok	Plan 2015 rok	Wykonanie 2014 rok	Zmiany wykonania 2015 roku do:		Dynamika wykonania 2015/2014 (%)
					Planu 2015 roku	Wykonania 2014 roku	
1.	Wartość sprzedaży wody ogółem, w tym:	4 358	4 168	4 143	190	215	105,2
a)	gospodarstwa domowe	3 866	3 704	3 697	162	169	104,6
b)	podmioty gospodarcze	492	464	446	28	46	110,3
2.	Wartość sprzedaży ścieków ogółem, w tym:	10 979	11 375	11 276	-396	-297	97,4
a)	gospodarstwa domowe	5 640	5 551	5 522	89	118	102,1
b)	podmioty gospodarcze	4 408	4 756	4 710	-348	-302	93,6
c)	dopłaty do ścieków	365	516	513	-151	-148	71,2
d)	ścieki dowożone	326	350	350	-24	-24	93,1
e)	opróżnianie szamb	143	142	142	1	1	100,7
f)	odbiór osadu	97	60	39	37	58	248,7
3.	Sprzedaż usług	382	334	326	48	56	117,2
4.	Sprzedaż energii z biogazu	14	10	9	4	5	155,6
4.	Prawa majątkowe ze świadectw pochodzenia energii	228	160	176	68	52	129,5
5.	Pozostała sprzedaż	4	5	4	-1	0	100,0
	Razem przychody ze sprzedaży	15 965	16 052	15 934	-87	31	100,2

Sprzedaż wody w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

Lp.	Sprzedaż wody	Stan na 31.12.2015 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2014 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2013 (w tys. m ³)	Dynamika 2015/2014 (%)	Dynamika 2014/2013 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 427	1 365	1 377	104,5	99,1
2.	podmioty gospodarcze	178	162	196	109,9	82,7
	RAZEM	1 605	1 527	1 573	105,1	97,1

Dane sprzedaży wody wykazują, że w 2015 roku, w stosunku do roku 2014, ma miejsce wzrost sprzedaży wody zarówno dla odbiorców indywidualnych (o 5% wartościowo i o 4,5% ilościowo), jak i podmiotów gospodarczych (o 10% wartościowo i ilościowo). W roku 2014 w stosunku do 2013 odnotowano spadki sprzedaży wody: gospodarstwa domowe – spadek o ok. 1% wartościowo i ilościowo, podmioty gospodarcze – spadek o 6% wartościowo i 17% ilościowo.

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

Lp.	Sprzedaż ścieków	Stan na 31.12.2015 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2014 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2013 (w tys. m ³)	Dynamika 2015/2014 (%)	Dynamika 2014/2013 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 297	1 271	1 268	102,0	100,2
2.	podmioty gospodarcze	769	822	807	93,6	101,9
3.	ścieki dowożone	31	33	25	93,9	132,0
4.	opróżnianie szamb	9	10	10	90,0	100,0
	RAZEM	2 106	2 136	2 110	98,6	101,2

W 2015 roku o 2% (wartościowo i ilościowo) wzrosła sprzedaż ścieków dla gospodarstw domowych w porównaniu do roku 2014. Sprzedaż ścieków podmiotom gospodarczym spadła natomiast o 6% wartościowo i ilościowo. W roku 2014 w stosunku do 2013 sprzedaż ścieków była większa o 5% wartościowo i o 0,2% ilościowo dla gospodarstw domowych oraz o 5% wartościowo i 2% ilościowo dla podmiotów gospodarczych. W ostatnich latach sprzedaż z tytułu odprowadzania ścieków poza siecią kanalizacyjną, a w szczególności opróżnianie szamb na zbliżonym poziomie.

Od kilku lat powyższe dane w zakresie podstawowego źródła przychodów wskazywały generalnie na obniżenie się skali sprzedaży wody przy niemalże stałym poziomie sprzedaży ścieków – w mierniku ilościowym. W roku 2015 odnotowano 5% wzrost zużycia wody oraz 1% spadek sprzedaży ścieków. Taka sytuacja, przy braku zmian w taryfach w 2015 roku (były na poziomie 2013 roku), powoduje również 5% wzrost wartości przychodów ze sprzedaży wody oraz 3% spadek wartości przychodów ze sprzedaży ścieków.

Sprzedaż pozostałych usług (czyszczenie kanalizacji, badanie wody, wykonywanie przyłączy, budowa sieci) w porównaniu do 2014 roku wykonano ze wzrostem o 56 tys. zł. Wartym odnotowania jest coroczny wzrost sprzedaży energii elektrycznej z biogazowni – w 2015 roku w stosunku do roku ubiegłego odnotowano sprzedaż większą o 5 tys. zł.

Nowym elementem przychodów działalności podstawowej są przychody z tytułu przyznanych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii ze źródeł odnawialnych. Wzrastają one corocznie i w 2015 roku w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 52 tys. zł.

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 2015 roku w stosunku do roku ubiegłego była wyższa o 696 tys. zł.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2015 roku wyniosły 746 tys. zł, czyli utrzymały się na poziomie roku ubiegłego. Na kwotę tą składają się:

- odpisy umorzonych pożyczek, dotacji itp. na środki trwałe, prawa wieczystego użytkowania gruntów odpisywanego równolegle do amortyzacji – 625 tys. zł (w tym wartość dotacji odpisanej równolegle 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” – 599 tys. zł),
- zwrot nadpłaconych podatków i składek ZUS – 27 tys. zł,
- rozwiązanie rezerwy na roszczenia z postępowań sądowych – 36 tys. zł,
- pozostałe przychody – 58 tys. zł.

Przychody finansowe wykonano na poziomie 184 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 10 tys. zł (wzrost o 6%). Na przychody składają się głównie odsetki od depozytów w wysokości 171 tys. zł (udział 93%) oraz odsetki od należności – 5 tys. zł, aktualizacja wartości inwestycji – 4 tys. zł i inne – 4 tys. zł.

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

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

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 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	16 329	15 479	105,5	850
2	Pozostałe koszty operacyjne	132	290	45,5	-158
3	Koszty finansowe	48	7	685,7	41
	RAZEM KOSZTY	16 509	15 776	104,6	733

Rozkład kosztów podstawowej działalności operacyjnej przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej (koszty wg rodzajów)	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	4 118	3 807	108,2	311
2	zużycie materiałów i energii	2 105	1 925	109,4	180
3	usługi obce	1 090	1 181	92,3	-91
4	wynagrodzenia	4 857	4 547	106,8	310
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	1 111	1 029	108,0	82
6	podatki i opłaty	2 964	2 881	102,9	83
7	pozostałe koszty	84	109	77,1	-25
	Razem	16 329	15 479	105,5	850

W 2015 roku wystąpił przyrost kosztów rodzajowych ogółem w stosunku do roku ubiegłego – o 850 tys. zł (5,5%). Na przyrost ten składa się w dużej mierze wzrost amortyzacji – o 311 tys. zł (8%), wynagrodzeń – o 310 tys. zł (7%), zużycia materiałów i energii – o 180 tys. zł. Wzrost wartości amortyzacji jest wynikiem prowadzonych prac inwestycyjnych i oddawania do użytkowania kolejnych środków trwałych. Zwiększenie się wartości kosztów zużycia materiałów i energii było skutkiem przede wszystkim wzrostu kosztów materiałów remontowych – o 131 tys. zł oraz wodomierzy – o 18 tys. zł. W stosunku do roku ubiegłego spadły koszty usług obcych – o 91 tys. zł, co jest wynikiem m. in. niższych kosztów usług remontowych oraz niższych kosztów składowania odpadów. Wzrost podatków i opłat jest skutkiem wzrostu podatku od nieruchomości oraz opłat za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.

Pozycja kosztów wynagrodzeń ze wzrostem w stosunku do roku 2014 o 310 tys. zł, przy czym utrzymano je poniżej założeń planowych o 123 tys. zł (plan 4 980 tys. zł). Koszty wynagrodzeń w 2015 roku obejmują:

- koszty osobowe w wysokości 4 792 tys. zł (rok 2014 – 4 470 tys. zł, wzrost o 322 tys. zł, dynamika 107%), w stosunku do planu różnica in minus o 123 tys. zł;
- koszty bezosobowe w wysokości 65 tys. zł (w 2014 roku – 77 tys. zł, dynamika 84%), plan dotyczący omawianych kosztów w 99,7% został zrealizowany.

Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej – 53 268 zł (w 2014 roku – 52 909 zł).

Koszty wynagrodzeń Zarządu Spółki – 130 660 zł (w 2014 roku – 125 568 z).

Przeciętny stan zatrudnienia w 2015 roku to 95 etatów (w 2014 roku – 92 etaty). Zmiany w stanie zatrudnienia odnotowano wśród pracowników:

- ▲ Wydziału Sieci Wodociągów i Kanalizacji – ze stanu 17 etatów pracowników na stanowiskach robotniczych w 2014 roku na 16 etatów w roku 2015, stanowiska nierobotnicze – 6 etatów – bez zmian,
- ▲ Pozostali pracownicy na stanowiskach nierobotniczych – ze stanu 17 etatów w 2014 roku na 20 etatów w 2015 roku,
- ▲ Pozostali pracownicy (inkasenci, dozorczy, sprzątaczkę) – ze stanu 4 etatów w 2014 roku do stanu 5 etatów w 2015 roku.

Nie zmieniono stanu zatrudnienia w Miejskiej Oczyszczalni Ścieków – stan 32 etaty oraz w Ujęciu Wody – stan 16 etatów.

W podziale zatrudnienia na stanowiska robotnicze i nierobotnicze stan zatrudnienia na koniec 2015 roku kształtował się następująco:

- stanowiska robotnicze – 57 etatów (bez zmian w stosunku do 2014 roku),

- stanowiska nierobotnicze – 38 etatów (w stosunku do 2014 roku wzrost o 3 etaty).

Średnia płaca w 2015 roku ukształtowała się na poziomie 4 203,27 zł, (w 2014 roku – 4 034,80 zł, co daje wzrost o 168,47 zł, dynamika 104%).

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

- w 2015 roku – 167,1 tys. zł, dynamika 96%
- 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 ujęciu strukturalnym, koszty wynagrodzeń za 2015 rok stanowią 30% kosztów rodzajowych (w 2014 roku stanowiły 29% kosztów rodzajowych).

Stosunek kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wyniósł:

- w 2015 roku – 102,3%
- w 2014 roku – 97,1%,
- w 2013 roku – 96,3%,
- w 2012 roku – 98,5%,
- w 2011 roku – 99,4%.

Na przestrzeni ostatnich lat, kiedy przychody ze sprzedaży w całości pokrywały koszty działalności operacyjnej, w roku 2015 koszty te przekroczyły wartość przychodów ze sprzedaży.

Pozostałe koszty operacyjne ze spadkiem do stanu na koniec 2014 roku o 158 tys. zł. Na wartość 132 tys. zł. składają się:

- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – 99 tys. zł (w 2014 roku – 46 tys. zł),
- inne koszty operacyjne – 33 tys. zł (w 2014 roku – 159 tys. zł), w tym:
 - darowizny – 6 tys. zł,
 - korekty umorzenia środków trwałych (korekta dotacji) – 15 tys. zł,
 - szkody dochodzone od ubezpieczyciela – 5 tys. zł,
 - opłaty różne sądowe – 4 tys. zł,
 - odszkodowania, kary – 2 tys. zł,
 - składki do Izby Wodociągowej – 1 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 48 tys. zł obejmują odsetki od korekty in minus dofinansowania unijnego.

Poziom ogółu kosztów działania w 2015 roku w stosunku do roku poprzedniego jest wyższy o 733 tys. zł (wzrost o 5%).

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-454	-300	151,3	-154
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	614	456	134,6	158
3	Wynik na działalności finansowej	136	167	81,4	-31
4	Wynik na działalności ogółem	296	323	91,6	-27
5	Zysk brutto	296	323	91,6	-27
6	Zysk netto	152	262	58,0	-110

W 2015 roku spółka na działalności podstawowej wypracowała stratę w wysokości 454 tys. zł – w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 300 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej w 2015 roku wypracowano zysk w wysokości 614 tys. zł, kiedy w 2014 roku był zysk w wysokości 456 tys. zł. Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2015 roku zyskiem w wysokości 136 tys. zł i był on niższy niż w roku ubiegłym o 31 tys. zł. Ogólny wynik na działalności Spółki jest dodatni i wynosi 296 tys. zł brutto (152 tys. zł netto) i jest niższy niż w 2014 roku o 110 tys. zł brutto, kiedy Spółka osiągnęła zysk brutto w wysokości 323 tys. zł (262 tys. zł netto).

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2015	2014	2013	wielkość uznawana za bezpieczną
Wskaźniki rentowności i obrotowości					
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	0,95	1,6	1,6	3-8%
2	Rentowność aktywów (%) ROA	0,19	0,35	0,4	5-8%
3	Rentowność kapitału (%) ROE	0,3	0,5	0,5	>15% do ok 25%
4	Rotacja należności w dniach	36	36	38	< 30 dni
5	Rotacja zobowiązań w dniach	6	6	6	<15 do 30 dni
Wskaźniki wspomaganie finansowego					
6	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	31,7	32,2	22,9	< 30 %
7	Stopień samofinansowania majątku trwałego (%) - złota reguła bilansowania	100	105	113	> 100%
8	Złota reguła finansowania (%) (kapitały własne/ kapitał obcy)	216	211	335,8	> 100 %
9	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa bieżące/zobowiązania bieżące)	2,6	3,8	3,1	1,2-2,0

Osiągnięte wskaźniki w 2015 roku wskazują na to, że:

- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałem własnym, choć wartość wskaźnika jest graniczna, 2015 rok jest kolejnym, w którym wartość tego wskaźnika wyraźnie spadła,
- wskaźniki wspomaganie finansowego prawidłowe, stopień zadłużenia ogółem na poziomie roku 2014 (przy utrzymującym się pokryciu 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 wszystkie wskaźniki na niższym poziomie;
- wskaźnik płynności w pełni bezpieczny, nieco niższy niż w roku ubiegłym; w zestawieniu ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań wskazuje, iż w Spółce nie występują problemy z regulowaniem wymagalnych zobowiązań;
- rotacja należności na poziomie z roku ubiegłego.

VI. Działalność inwestycyjna

W 2015 roku zrealizowano nakłady inwestycyjne na kwotę 7 093 tys. zł, w tym na ochronę środowiska (oczyszczalnia ścieków) w wysokości 5 613 tys. zł (udział 79%). W porównaniu do planu, w którym zakładano wydatki w wysokości 8 820 tys. zł, poniesiono ogółem nakłady na poziomie o 20% mniejszym niż planowano.

Z danych przekazanych przez Spółkę wynika, że w 2015 roku poniesiono nakłady na:

- 1) inwestycje miejskie – kwota 715 tys. zł, realizacja planu na 2015 rok w 41% (założenia planu to 1 712 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe z inwestycji w wysokości 409 tys. zł; w ramach inwestycji miejskich poniesiono:
 - koszty budowy kanalizacji – kwota 567 tys. zł, wykonanie planu w 36%, przyjęte do użytkowania – 268 tys. zł,
 - koszty budowy wodociągów – kwota 148 tys. zł, wykonanie planu w 108%, stan środków trwałych przyjętych do użytkowania – 141 tys. zł;
- 2) oczyszczalnię ścieków – kwota 5 613 tys. zł, wykonanie planu w 90%, w tym:
 - realizacja rozbudowy i przebudowy oczyszczalni ścieków – 3 764 tys. zł,
 - budowa fotowoltaicznego źródła zasilania – 1 389 tys. zł,
 - budowa sieci kanalizacji sanitarnych (ul. Borowa) – 33 tys. zł,
- 3) ujęcia wody – kwota 520 tys. zł, wykonanie planu w 82%, do użytkowania przyjęto środki trwałe o wartości 42 tys. zł,
- 4) inwestycje z zakupu – kwota 246 tys. zł, wykonanie planu w 110%, do użytku przyjęto środki trwałe o wartości 118 tys. zł, gdzie największe pozycje stanowią wydatki na:
 - samochód IVECO – 127 tys. zł,
 - oprogramowanie System Transport i Sprzęt i Zlecenia – 28 tys. zł,
 - zakup serwera – 20 tys. zł,
 - zakup pompy do przepompowni – 26 tys. zł,
 - komplet mebli do laboratorium – 16 tys. zł.

W strukturze nakładów inwestycyjnych rozliczonych w 2015 roku w kwocie łącznej 15 708 tys. zł, największy (96%) udział stanowią zadania realizowane w ramach oczyszczalni ścieków – 15 139 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, z corocznie wypracowywanym zyskiem.


Poziom przychodów i kosztów z działalności podstawowej ze znacznym wzrostem do roku ubiegłego, przy czym wzrost kosztów większy niż przychodów.

Uzyskany w 2015 roku zysk brutto, podobnie jak w roku 2014, to przede wszystkim rezultat dobrego wyniku na pozostałej działalności operacyjnej (zysk 614 tys. zł, w 2014 roku zanotowano zysk w wysokości 456 tys. zł) oraz działalności finansowej (zysk 136 tys. zł). Na podstawowej działalności operacyjnej Spółka odnotowała stratę w wysokości (-) 456 tys. zł, kiedy w 2014 roku strata wyniosła (-) 300 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, 2 września 2016 roku

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2015	% udziału	Rok 2014	% udziału	Rok 2013	% udziału	Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013	
								zmiana	%	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	15 875 355,59	94,47	15 178 545,18	94,28	15 118 589,89	96,87	696 810,41	104,59	59 955,29	100,40
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	15 961 081,69	100,54	15 930 263,73	104,95	15 113 469,39	99,97	30 817,96	100,19	816 794,34	105,40
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-89 549,20	-0,56	-756 097,55	-4,98			666 548,35	11,84	-756 097,55	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 823,10	0,02	4 379,00	0,03	5 120,50	0,03	-555,90	87,31	-741,50	85,52
B.	Koszt działalności operacyjnej	16 328 628,05	98,91	15 479 512,32	98,12	14 560 361,62	95,39	849 115,73	105,49	919 150,70	106,31
I.	Amortyzacja	4 117 762,75	25,22	3 807 310,71	24,60	3 316 486,74	22,78	310 452,04	108,15	490 823,97	114,80
II.	Zużycie materiałów i energii	2 104 637,43	12,89	1 925 259,23	12,44	2 421 329,43	16,63	179 378,20	109,32	-496 070,20	79,51
III.	Usługi obce	1 090 265,76	6,68	1 181 433,30	7,63	839 921,96	5,77	-91 167,54	92,28	341 511,34	140,66
IV.	Podatki i opłaty	2 964 220,02	18,15	2 880 416,30	18,61	2 613 248,12	17,95	83 803,72	102,91	267 168,18	110,22
V.	Wynagrodzenia	4 856 539,87	29,74	4 547 278,15	29,38	4 282 238,00	29,41	309 261,72	106,80	265 040,15	106,19
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 111 408,31	6,81	1 028 874,71	6,65	997 436,42	6,85	82 533,60	108,02	31 438,29	103,15
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	83 750,29	0,51	108 927,11	0,70	89 689,44	0,62	-25 176,82	76,89	19 237,67	121,45
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	43,62	0,00	12,81	0,00	11,51	0,00	30,81	340,52	1,30	111,29
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-453 272,46		-300 967,14		558 228,27		-152 305,32		-859 195,41	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	745 848,59	4,44	746 122,33	4,63	308 355,02	1,98	-273,74	99,96	437 767,31	241,97
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych										
II.	Dotacje	598 878,08		580 207,53		234 809,29	76,15	18 670,55	103,22	345 398,24	247,10
III.	Inne przychody operacyjne	146 970,51	19,71	165 914,80	22,24	73 545,73	23,85	-18 944,29	88,58	92 369,07	225,59
E.	Pozostałe koszty operacyjne	132 485,88	0,80	289 880,36	1,84	631 335,39	4,14	-157 394,48	45,70	-341 455,03	45,92
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	85 098,76	51,29	228 736,37	311,01	-85 098,76	0,00	-143 637,61	37,20
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	98 789,17	74,57	46 212,01	15,94	356 636,15	56,49	52 577,16	213,77	-310 424,14	12,96
III.	Inne koszty operacyjne	33 696,71	25,43	158 569,59	54,70	45 962,87	7,28	-124 872,88	21,25	112 606,72	344,99
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	160 090,25		155 274,83		235 247,90		4 815,42		-79 973,07	66,00
G.	Przychody finansowe	183 586,71	1,09	174 497,45	1,08	180 440,59	1,16	9 089,26	105,21	-5 943,14	96,71
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	183 586,71	100,00	174 497,45	100,00	180 440,59	100,00	9 089,26	105,21	-5 943,14	96,71
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne										
H.	Koszty finansowe	48 284,00	0,29	6 513,64	0,04	72 863,44	0,48	41 770,36	741,28	-66 349,80	8,94
I.	Odsetki, w tym:	48 284,00	100,00	6 513,64	100,00	72 863,44		41 770,36	741,28	-66 349,80	8,94
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne										
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	295 392,96		323 258,64		342 825,05		-27 865,68		-19 566,41	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)										
I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										

K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	295 392,96		323 258,64		342 825,05		-27 865,68		-19 566,41	
L.	Podatek dochodowy	51 909,00		199 672,00		91 340,00		-147 763,00		108 332,00	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	91 899,00		-138 347,00		-3 108,00		230 246,00			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	151 584,96		261 933,64		254 593,05		-110 348,68		7 340,59	
	Przychody ogółem	16 804 790,89	100,00	16 099 164,96	100,00	15 607 385,50	100,00	705 625,93	104,38	491 779,46	103,15
	Koszty ogółem	16 509 397,93	100,00	15 775 906,32	100,00	15 264 560,45	100,00	733 491,61	104,65	511 345,87	103,35

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

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2015		stan na 31.12.2014		Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013			
		stan na 31.12.2015	% udziału	stan na 31.12.2014	% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	69 596 407,67	88,54	66 720 021,67	84,05	58 561 979,65	83,86	2 876 386,00	104,31	8 158 042,02	113,93
I.	Wartości niematerialne i prawne	42 715,37	0,05	26 659,81	0,03	5 207,00	0,01	16 055,56	160,22	21 452,81	512,00
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	42 715,37	0,05	26 659,81	0,03	5 207,00	0,01	16 055,56	160,22	21 452,81	512,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	69 477 870,30	88,39	66 522 713,86	83,80	58 525 967,65	83,80	2 955 156,44	104,44	7 996 746,21	113,66
1.	Środki trwałe	66 903 267,97	85,12	55 332 768,01	69,70	55 316 464,74	79,21	11 570 499,96	120,91	16 303,27	100,03
a)	grunty	192 671,08	0,25	206 201,80	0,26	219 732,52	0,31	-13 530,72	93,44	-13 530,72	93,84
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 147 196,85	62,53	44 225 675,52	55,71	44 357 105,97	63,52	4 921 521,33	111,13	-131 430,45	99,70
c)	urządzenia techniczne i maszyny,	17 099 733,40	21,76	10 316 049,19	12,99	10 469 288,94	14,99	6 783 684,21	165,76	-153 239,75	98,54
d)	środki transportu	317 062,09	0,40	417 369,96	0,53	147 530,84	0,21	-100 307,87	75,97	269 839,12	282,90
e)	inne środki trwałe	146 604,55	0,19	167 471,54	0,21	122 806,47	0,18	-20 866,99	87,54	44 665,07	136,37
2.	Środki trwałe w budowie	2 574 602,33	3,28	11 189 945,85	14,10	3 209 502,91	4,60	-8 615 343,52	23,01	7 980 442,94	348,65
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	75 822,00	0,10	170 648,00	0,21	30 805,00	0,04	-94 826,00	44,43	139 843,00	553,96
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	75 822,00	0,10	170 648,00	0,21	30 805,00	0,04	-94 826,00	44,43	139 843,00	553,96
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	9 003 996,57	11,46	12 665 737,83	15,95	11 274 241,29	16,14	-3 661 741,26	71,09	1 391 496,54	112,34
I.	Zapasy	475 203,76	0,60	299 773,23	0,38	160 420,18	0,23	175 430,53	158,52	139 353,05	186,87
1.	Materiały	154 380,46	0,20	141 251,08	0,18	97 810,17	0,14	13 129,38	109,30	43 440,91	144,41
2.	Półprodukty i produkty w toku										
3.	Produkty gotowe										
4.	Towary	311 934,67		152 695,35		0,00	0,00	159 239,32			
5.	Zaliczki na dostawy	8 888,63	0,01	5 826,80	0,01	62 610,01	0,09	3 061,83	152,55	-56 783,21	9,31
II.	Należności krótkoterminowe	2 269 010,70	2,89	1 735 280,12	2,19	2 028 994,82	2,91	533 730,58	130,76	-293 714,70	85,52
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	2 269 010,70	2,89	1 735 280,12	2,19	2 028 994,82	2,91	533 730,58	130,76	-293 714,70	85,52
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 537 350,56	1,96	1 624 426,12	2,05	1 516 795,82	2,17	-87 075,56	94,64	107 630,30	107,10
	- do 12 miesięcy	1 537 350,56	1,96	1 624 426,12	2,05	1 516 795,82	2,17	-87 075,56	94,64	107 630,30	107,10
	- powyżej 12 miesięcy										

MPWiK-B

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2015/2014				Dynamika 2014/2013					
		stan na 31.12.2015	% udziału	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% 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	731 319,00	0,93	110 854,00	0,14	512 199,00	0,73	620 465,00	659,71	-401 345,00	21,64
c)	inne	341,14						341,14			
d)	dochodzone na drodze sądowej										
III.	inwestycje krótkoterminowe	6 222 266,69	7,92	10 559 549,25	13,30	9 037 174,16	12,94	-4 337 282,56	58,93	1 522 375,09	116,85
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 222 266,69	7,92	10 559 549,25	13,30	9 037 174,16	12,94	-4 337 282,56	58,93	1 522 375,09	116,85
a)	w jednostkach powiązanych:	0,00	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	503 664,00		0,00		0,00		503 664,00			
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	503 664,00						503 664,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 718 602,69	7,28	10 559 549,25	13,30	9 037 174,16	12,94	-4 840 946,56	54,16	1 522 375,09	116,85
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 138 718,33	3,99	3 039 024,19	3,83	2 336 671,64	3,35	99 694,14	103,28	702 352,55	130,06
	- inne środki pieniężne	2 579 884,36	3,28	7 520 525,06	9,47	6 700 502,52	9,59	-4 940 640,70	34,30	820 022,54	112,24
	- inne aktywa pieniężne										
2.	Inne inwestycje długoterminowe										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 515,42	0,05	71 135,23	0,09	47 652,13	0,07	-33 619,81	52,74	23 483,10	149,28
	Aktywa razem	78 600 404,24	100,00	79 385 759,50	100,00	69 836 220,94	100,00	-785 355,26	99,01	9 549 538,56	113,67

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2015		stan na 31.12.2014		Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013			
			% udziału		% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Pasywa											
A.	Kapitał (fundusz) własny	53 708 431,91	68,33	53 818 780,59	67,79	53 811 440,00	77,05	-110 348,68	99,79	7 340,59	100,01
I.	Kapitał podstawowy	41 427 600,00	52,71	41 427 600,00	52,19	41 427 600,00	59,32	0,00	100,00	0,00	100,00
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	15,43	12 129 246,95	15,28	12 129 246,95	15,43	0,00	100,00	0,00	100,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe							0,00		0,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	151 584,96	0,19	261 933,64	0,33	254 593,05	0,19	-110 348,68	57,87	7 340,59	102,88
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 891 972,33	31,67	25 566 978,91	32,21	16 024 780,94	31,67	-675 006,58	97,36	9 542 197,97	159,55
I.	Rezerwy na zobowiązania	883 918,96	1,12	798 236,55	1,01	103 863,04	1,12	85 682,41	110,73	694 373,51	768,55
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	890,00	0,00	3 817,00	0,00	2 321,00	0,00	-2 927,00	23,32	1 496,00	164,45
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	845 646,75	1,08	756 097,55	0,95	0,00	1,08	111,84	756 097,55		
	- długoterminowe	612 331,94	0,78	529 525,97	0,67	0,00	0,78	115,64	529 525,97		
	- krótkoterminowe	233 314,81	0,30	226 571,58	0,29	0,00	0,30	102,98	226 571,58		
3.	Pozostałe rezerwy:	37 382,21	0,05	38 322,00	0,05	101 542,04	0,15	-939,79	97,55	-63 220,04	37,74
	- długoterminowe				0,00						
	- krótkoterminowe	37 382,21	0,05	38 322,00	0,05	101 542,04	0,15	-939,79	97,55	-63 220,04	37,74
II.	Zobowiązanie długoterminowe	5 504 542,00	7,00	6 122 134,00	7,71	0,00	-617 592,00	89,91	6 122 134,00		
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.	Wobec pozostałych jednostek	5 504 542,00	7,00	6 122 134,00	7,71	0,00	-617 592,00	89,91	6 122 134,00		
a)	kredyty i pożyczki	5 504 542,00	7,00	6 122 134,00	7,71		-617 592,00	89,91	6 122 134,00		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	inne										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 570 276,27	3,27	1 805 716,81	2,27	2 881 102,18	4,13	764 559,46	142,34	-1 075 385,37	62,67
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	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	2 565 012,55	3,26	1 801 199,73	2,27	2 875 155,29	4,12	763 812,82	142,41	-1 073 955,56	62,65
a)	kredyty i pożyczki	617 592,00	0,79	51 466,00	0,06	0,00	566 126,00	1 200,00	51 466,00		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	351 949,88	0,45	233 560,75	0,29	261 257,25	0,37	118 389,13	150,69	-27 696,50	89,40
	- do 12 miesięcy	351 171,59	0,45	232 788,65	0,29	236 990,65	0,34	118 382,94	150,85	-4 202,00	98,23
	- powyżej 12 miesięcy	778,29	0,00	772,10	0,00	24 266,60	0,03	6,19	100,80	-23 494,50	3,18
e)	zaliczki otrzymane na dostawy						0,00			0,00	
f)	zobowiązania wekslowe										
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	536 577,12	0,68	858 698,79	1,08	723 511,60	1,04	-322 121,67	62,49	135 187,19	118,68
h)	z tytułu wynagrodzeń	216 169,92	0,28	337 421,90	0,43	293 606,01	0,42	-121 251,98	64,07	43 815,89	114,92
i)	inne	842 723,63	1,07	320 052,29	0,40	1 596 780,43	2,29	522 671,34	263,31	-1 276 728,14	20,04
3.	Fundusze specjalne	5 263,72	0,01	4 517,08	0,01	5 946,89	0,01	746,64	116,53	-1 429,81	75,96

	Wyszczególnienie					Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013			
		stan na 31.12.2015	% udziału	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
	2	3	4	3	6	5	8	9	10	11	12
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 933 235,10	20,27	16 840 891,55	21,21399563	13 039 815,72	18,67	-907 656,45	94,61	3 801 075,83	129,15
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 933 235,10	20,27	16 840 891,55	21,21	13 039 815,72	18,67	-907 656,45	94,61	3 801 075,83	129,15
	- długoterminowe	15 298 727,73	19,46	15 554 926,91	19,59	12 437 084,64	17,81	-256 199,18	98,35	3 117 842,27	125,07
	- krótkoterminowe	634 507,37	0,81	1 285 964,64	1,62	602 731,08	0,86	-651 457,27	49,34	683 233,56	213,36
	Pasywa razem	78 600 404,24	100,00	79 385 759,50	100,00	69 836 220,94	100,00	-785 355,26	99,01	9 549 538,56	113,67

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska