

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

### Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2017 rok

Analizy dokonano w oparciu o sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017 tj.:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - bilans na dzień 31.12.2017 r. wraz z rachunkiem zysków i strat, rachunkiem przepływów pieniężnych i zestawieniem zmian w kapitale własnym,
  - informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2017 rok,
  - sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2017,
  - opinię i raport z badania sprawozdania finansowego za 2017 rok,
- oraz uchwałę nr 2/2018 Rady Nadzorczej MPWIK Sp. z o.o. z dnia 26.04.2018 r. w sprawie oceny sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku oraz uchwałę 3/2018 Rady Nadzorczej MPWIK Sp. z o.o. z dnia 26.04.2018 r. w sprawie oceny sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz udzielenia Zarządowi Spółki absolutorium z wykonania przez niego obowiązków.

#### I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2017 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2017/2016 (%)	Zmiana	Struktura	
						2017	2016
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>65 928</b>	<b>68 310</b>	<b>96,5</b>	<b>-2 382,0</b>	<b>82,3</b>	<b>80,8</b>
I.	Wartości niematerialne	100	46	217,4	54,0	0,1	0,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	65 710	68 188	96,4	-2 478,0	82,1	80,6
1)	środki trwałe:	65 248	67 843	96,2	-2 595,0	81,5	80,2
a)	grunty	2 257	2 270	99,4	-13,0	2,8	2,7
b)	budynki i obiekty	46 025	47 145	97,6	-1 120,0	57,5	55,8
c)	urządzenia techniczne	16 536	17 898	92,4	-1 362,0	20,7	21,2
d)	środki transportu	298	382	78,0	-84,0	0,4	0,5
e)	inne środki trwałe	132	148	89,2	-16,0	0,2	0,2
2)	środki trwałe w budowie	462	345	133,9	117,0	0,6	0,4
III.	Długoterminowe rozliczenia między- okresowe	118	76	155,3	42,0	0,1	0,1
1)	Aktywa z tyt. odroczonego podatku doch.	118	76	155,3	42,0	0,1	0,1
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>14 145</b>	<b>16 249</b>	<b>87,1</b>	<b>-2 104,0</b>	<b>17,7</b>	<b>19,2</b>
I.	Zapasy	455	408	111,5	47,0	0,6	0,5
1)	Materiały	174	200	87,0	-26,0	0,2	0,2
2)	Towary	279	206	135,4	73,0	0,3	0,2

3)	Zaliczki na dostawy	2	2	100,0	0,0	0,0	0,0
II.	Należności krótkoterminowe	2 075	2 279	91,0	-204,0	2,6	2,7
a)	z tytułu dostaw i usług	2 069	1 657	124,9	412,0	2,6	2,0
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	6	622	1,0	-616,0	0,0	0,7
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	11 573	13 506	85,7	-1 933,0	14,5	16,0
1)	w pozostałych jednostkach	1 027	511	201,0	516,0	1,3	0,6
2)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 682	5 396	86,8	-714,0	5,8	6,4
3)	inne środki pieniężne	5 864	7 599	77,2	-1 735,0	7,3	9,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42	56	75,0	-14,0	0,1	0,1
	<b>Aktywa ogółem</b>	<b>80 073</b>	<b>84 559</b>	<b>94,7</b>	<b>-4 486,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## 1. Aktywa trwałe

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2017 r. wynosi 138 129 tys. zł. i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 1 691 tys. zł (w roku 2016 wartość brutto środków trwałych wyniosła 136 438 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:

1) przyjęcia środków trwałych w budowie – 1 472 tys. zł:

- budynki i obiekty inżynieryjne – 1 443 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – 28 tys. zł,

2) zakup gotowych środków trwałych – 289 tys. zł:

- budynki i obiekty inżynieryjne – 110 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – 132 tys. zł,
- środki transportu 7 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – 40 tys. zł,

2. spadek z tytułu:

1) sprzedaży 2 tys. zł:

- urządzenia techniczne i maszyny - 2 tys. zł,

2) likwidacji – 68 tys. zł:

- urządzenia techniczne i maszyny – 63 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – 5 tys. zł.

Umorzenie roczne kwotowo w 2017 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 4 285 tys. zł. Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2017 roku wynosiło 72 881 tys. zł i na tle 2016 roku wykazało ponad 6% przyrost (wartość umorzenia w 2016 roku wyniosła 68 596 tys. zł).

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2017 roku 53%, przy zużyciu środków trwałych na koniec 2016 roku – 50 %.

Umorzenie narastająco środków trwałych Spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 199 tys. zł (w 2016 roku – 185 tys. zł – wzrost o 14 tys. zł, o 7 %), stanowią 0,27% sumy umorzenia,
- budynki i obiekty inżynieryjne – 56 587 tys. zł (w 2016 roku – 53 914 tys. zł – wzrost o 2 673 tys. zł, o 5%), stanowią 78% sumy umorzenia,

- urządzenia techniczne i maszyny – 12 919 tys. zł (w 2016 – 11 462 tys. zł – wzrost o 1 457 tys. zł, o 11%), stanowią 17,7% sumy umorzenia,
- środki transportu – 2 047 tys. zł (w 2016 roku – 1 957 tys. zł – wzrost o 90 tys. zł, o 4,4 %), stanowią 3% sumy umorzenia,
- pozostałe środki trwałe – 1 128 tys. zł (w 2016 roku – 1 078 tys. zł, wzrost o 50 tys. zł, o 4,4%), stanowią 1,5% sumy umorzenia.

Ostatecznie wartość rzeczowych aktywów trwałych netto (czyli przy uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2017 roku w stosunku do roku 2016 spadła o ponad 2,5 miliona zł (w 2016 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany był wzrost rzędu 940 tys. zł). Zanotowano zmiany w głównie w 2 pozycjach:

- budynki i obiekty – spadek o 1 120 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – spadek o 1 362 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na koniec 2017 roku wzrosły w stosunku do 2016 roku o 117 tys. zł. Pozycja długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 42 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowią 82,3 % aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2016 wzrósł o 1,5 punkty procentowe (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 80,8% aktywów ogółem).

## **2. Aktywa obrotowe**

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2017 wynosił 14 145 tys. zł co wskazuje na spadek ich wartości w stosunku do roku analogicznego o 2 104 tys. zł. Zmiana per saldo jest spowodowana przede wszystkim w pozycjach:

- należności krótkoterminowe- podatki, cła, ubezpieczenia (spadek o 616 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego),
- inwestycje krótkoterminowe – inne środki pieniężne (spadek o 1 933 zł w stosunku do roku ubiegłego),
- środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowy (spadek o 714 tys. zł w stosunku do roku 2016),
- inne środki pieniężne (spadek o 1 735 tys. zł w stosunku do roku 2016),
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług (wzrost o 412 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego),
- inwestycje krótkoterminowe w pozostałych jednostkach (wzrost o 516 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego).

Zapisy księgowe wykazują stan brutto należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 108 tys. zł (w 2016 roku było to 2 188 tys. zł), przy czym w 2017 roku wartość odpisów aktualizujących należności wyniosła 504 tys. zł (w 2016 było to 531 tys. zł) z powodu uznania należności za nieściągalne (zakończenie postępowań upadłościowych, umorzenia egzekucji oraz w wyniku spłaty zadłużenia, przy czym 7 tys. odniesiono w pozostałe koszty i przychody operacyjne).

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych odnotowano spadek o 14 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 17,7 % wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2016 ich udział spadł o 1,5 punktu procentowego – wówczas wynosił 19,2 %.

Reasumując suma bilansowa spadła o 4 486 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadły o 2 382 tys. zł,
- aktywa obrotowe – spadły o 2 104 tys. zł.

## II . Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2017 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela (w tys. zł):

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2017/2016 (%)	Zmiana	Struktura	
						2017	2016
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>53 483</b>	<b>53 698</b>	<b>99,6</b>	<b>-215,0</b>	<b>66,8</b>	<b>63,5</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>41 428</b>	<b>41 428</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>51,7</b>	<b>49,0</b>
<b>II.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>					<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>12 184</b>	<b>12 184</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>15,2</b>	<b>14,4</b>
<b>IV.</b>	<b>Kapitał rezerwowy</b>				<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>IV.</b>	<b>Zysk netto</b>	<b>-129</b>	<b>86</b>	<b>-150,0</b>	<b>-215,0</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,1</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>26 590</b>	<b>30 861</b>	<b>86,2</b>	<b>-4 271,0</b>	<b>33,2</b>	<b>36,5</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 178</b>	<b>892</b>	<b>132,1</b>	<b>286,0</b>	<b>1,5</b>	<b>1,1</b>
1.	Rezerwy z tyt. odroc. podatku doch.		3	0,0	-3,0	0,0	0,0
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1 100	824	133,5	276,0	1,4	1,0
	- długoterminowa	772	685	112,7	87,0	1,0	0,8
	- krótkoterminowa	327	138	237,0	189,0	0,4	0,2
3.	Pozostałe rezerwy	78	65	120,0	13,0	0,1	0,1
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 269</b>	<b>4 887</b>	<b>87,4</b>	<b>-618,0</b>	<b>5,3</b>	<b>5,8</b>
1.	Wobec pozostałych jednostek (kredyty i pożyczki)	4 269	4 887	87,4	-618,0	5,3	5,8
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 343</b>	<b>4 789</b>	<b>48,9</b>	<b>-2 446,0</b>	<b>2,9</b>	<b>5,7</b>
1.	Wobec pozostałych jednostek	<b>2 322</b>	<b>4 776</b>	48,6	-2 454,0	2,9	5,6
a)	kredyty i pożyczki	618	618	100,0	0,0	0,8	0,7
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	316	318	99,4	-2,0	0,4	0,4
	- do 12 miesięcy	316	318	99,4	-2,0	0,4	0,4
	- powyżej 12 miesięcy				0,0	0,0	0,0
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	977	811	120,5	166,0	1,2	1,0
d)	z tyt. wynagrodzeń	336	284	118,3	52,0	0,4	0,3
e)	inne	75	2 745	2,7	-2 670,0	0,1	3,2
2.	Fundusze specjalne	21	13	161,5	8,0	0,0	0,0

<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>18 800</b>	<b>20 293</b>	<b>92,6</b>	<b>-1 493,0</b>	<b>23,5</b>	<b>24,0</b>
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 800	20 293	92,6	-1 493,0	23,5	24,0
	- długoterminowe	17 950	19 377	92,6	-1 427,0	22,4	22,9
	- krótkoterminowe	850	916	92,8	-66,0	1,1	1,1
	<b>Pasywa ogółem</b>	<b>80 073</b>	<b>84 559</b>	<b>94,7</b>	<b>-4 486,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Własne źródła finansowania mienia na koniec 2017 roku wykazują na spadek w stosunku do roku ubiegłego – o 215 tys. zł. Zmiana wartości kapitału własnego jest wynikiem straty wygenerowanej przez Spółkę.

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

- na koniec 2017 roku – 12 455 tys. zł
- na koniec 2016 roku – 14 612 tys. zł
- na koniec 2015 roku – 15 888 tys. zł,
- na koniec 2014 roku – 12 901 tys. zł,

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

- w 2017 roku był na poziomie (-) 6 998 tys. zł
- w 2016 roku był na poziomie(-) 8 833 tys. zł,
- w 2015 roku osiągnął wartość (-) 9 499 tys. zł,
- w 2014 roku osiągnął wartość (-) 5 981 tys. zł,

Wynika stąd, że kapitał własny nie finansuje nadal w pełni aktywów trwałych.

Kapitały własne stanowią 66,8 % wartości pasywów ogółem co oznacza wzrost o 3,3 punkty procentowe w stosunku do roku 2016 kiedy wynosił 63,5%.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2016 roku w stosunku do roku poprzedniego spadła ogółem o 4 271 tys. zł. Spadek tej pozycji pasywów związany jest przede wszystkim z:

- spadkiem zobowiązań długoterminowych o 618 tys. zł, (z 4 887 tys. zł do 4 269 tys. zł),
- spadkiem zobowiązań krótkoterminowych innych - o 2 670 tys. zł (z 2 745 tys. zł do 75 tys. zł),
- spadkiem rozliczeń międzyokresowych o 1 493 tys. zł, (z 20 293 tys. zł do 18 800 tys. zł).

Przy jednoczesnym wzroście rezerw na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych (o 267 tys. zł) oraz zobowiązań krótkoterminowych z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń (o 166 tys. zł).

W 2017 r. Spółka otrzymała wezwanie do zwrotu części pozyskanej dotacji w kwocie 602 tys. zł z czego 573 tys. zł pomniejsza wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów, natomiast kwotę 29 tys. zł jako korektę dokonanych odpisów dotacji zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych.

Kapitały obce stanowią 33,2 % wartości pasywów ogółem co oznacza spadek o 3,3 punktu procentowego w stosunku do roku poprzedniego.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2017 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 4 486 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych o mniejsza o 215 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania większa o 4 271 tys. zł.

### III . Przychody z działalności

Spółka MPWiK generuje przychody w ramach działalności operacyjnej podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej. Spółka prowadzi działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz odbioru i oczyszczania ścieków na terenie miasta i gminy Zduńska Wola oraz gminy Zapolice. Dodatkowo Spółka świadczy m.in. usługi w zakresie:

- asenizacji,
- budowy sieci i przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych,
- projektowania budowlanego, urbanistycznego i technologicznego,
- robót ziemnych koparką, inspekcji telewizyjnej sieci,
- najmu i dzierżawy urządzeń i maszyn budowlanych,
- montażu i wymiany wodomierzy,
- badań i analiz laboratoryjnych.

W 2017 r. Spółka zajmowała się również obsługą targowisk miejskich na terenie miasta Zduńska Wola oraz w okresie od maja do września 2017 r. prowadziła działalność w zakresie obsługi basenów odkrytych na terenie miejskim przy ul. Kobusiewicza.

Struktura przychodów jest następująca w (w tys. zł):

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2016/2017 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	18 048	16 748	107,8	1300
2	Pozostałe przychody operacyjne	897	1 148	78,1	-251
3	Przychody finansowe	179	164	109,1	15
	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>19 124</b>	<b>18 060</b>	<b>105,9</b>	<b>1064</b>

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

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Wykonanie 2017 rok	Plan 2017 rok	Wykonanie 2016 rok	Zmiany wykonania 2017 roku do:		Dynamika wykonania 2017/2016 (%)
					Planu 2017 roku	Wykonania 2016 roku	
1.	<b>Wartość sprzedaży wody ogółem, w tym:</b>	<b>4 499</b>	<b>4 672</b>	<b>4 377</b>	<b>-173</b>	<b>122</b>	<b>102,8</b>
a)	gospodarstwa domowe	3 861	4 088	3 822	-227	39	101,0
b)	podmioty gospodarcze	638	584	555	54	83	115,0
2.	<b>Wartość sprzedaży ścieków ogółem, w tym:</b>	<b>12 917</b>	<b>12 961</b>	<b>11 621</b>	<b>-44</b>	<b>1 296</b>	<b>111,2</b>
a)	gospodarstwa domowe	6 409	6 468	5 662	-59	747	113,2
b)	podmioty gospodarcze	5 419	5 294	4 838	125	581	112,0
c)	dopłaty do ścieków	387	480	476	-93	-89	81,3
d)	ścieki dowożone	307	407	371	-100	-64	82,7
e)	opróżnianie szamb	254	222	182	32	72	139,6
f)	odbiór osadu	141	90	92	51	49	153,3
3.	<b>Sprzedaż usług</b>	<b>580</b>	<b>630</b>	<b>427</b>	<b>-50</b>	<b>153</b>	<b>135,8</b>
4.	<b>Sprzedaż energii z biogazu</b>	<b>17</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>170,0</b>
4.	<b>Prawa majątkowe ze świadectw pochodzenia energii</b>	<b>190</b>	<b>157</b>	<b>178</b>	<b>33</b>	<b>12</b>	<b>106,7</b>
5.	<b>Pozostała sprzedaż</b>	<b>120</b>	<b>128</b>	<b>114</b>	<b>-8</b>	<b>6</b>	<b>105,3</b>
	<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>18 323</b>	<b>18 557</b>	<b>16 727</b>	<b>-234</b>	<b>1 596</b>	<b>109,5</b>

Sprzedaż wody w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

Lp.	Sprzedaż wody	Stan na 31.12.2017 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2016 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2015 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2014 (w tys. m <sup>3</sup> )	Dynamika 2017/2016 (%)	Dynamika 2016/2015 (%)	Dynamika 2015/2014 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 355	1 411	1 427	1 365	96,0	98,9	104,5
2.	podmioty gospodarcze	218	201	178	162	108,5	112,9	109,9
	<b>RAZEM</b>	<b>1 573</b>	<b>1 612</b>	<b>1 605</b>	<b>1 527</b>	<b>97,6</b>	<b>100,4</b>	<b>105,1</b>

Dane sprzedaży wody wykazują, że w 2017 roku, w stosunku do roku 2016, ma miejsce wzrost sprzedaży wody dla podmiotów gospodarczych (o 8,5 % ilościowo i 15 % wartościowo) oraz nie wielki spadek sprzedaży dla gospodarstw domowych w ujęciu ilościowym (o 4 %) przy jednoczesnym wzroście wartościowym o 1%). Przychody ze sprzedaży wody wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym w obu grupach odbiorców, w wyniku przede wszystkim podwyżek cen, które miały miejsce 2 razy w ciągu badanego roku.

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

Lp.	Sprzedaż ścieków	Stan na 31.12.2017 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2016 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2015 (w tys. m <sup>3</sup> )	Stan na 31.12.2014 (w tys. m <sup>3</sup> )	Dynamika 2017/2016 (%)	Dynamika 2016/2015 (%)	Dynamika 2015/2014 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 295	1 302	1 297	1 271	99,5	100,4	102,0
2.	podmioty gospodarcze	852	844	769	822	100,9	109,8	93,6
3.	ścieki dowożone	27	32	31	33	84,4	103,2	93,9
4.	opróżnianie szamb	15	12	9	10	125,0	133,3	90,0
5.	odbiór osadu o kodzie 19 08 04	7	5			140,0	x	x
	RAZEM	2 196	2 195	2 106	2 136	100,0	104,2	98,6

W 2017 roku sprzedaż ścieków zarówno dla gospodarstw domowych jak i dla podmiotów gospodarczych była na poziomie zbliżonym do roku 2016. Wartościowo sprzedaż ścieków wzrosła zarówno dla gospodarstw domowych (o 747 tys. zł) jak i dla podmiotów gospodarczych (o 581 tys. zł) w stosunku do wykonania roku 2016. Spadła natomiast ilość ścieków dowożonych o prawie 16 % (wartościowo o 64 tys. zł) i wzrosło ilościowo opróżnianie szamb o 25% (wartościowo o 72 tys. zł).

Przychody ze sprzedaży ścieków ogółem wzrosły w 2017 roku o 11 % w ujęciu wartościowym (1 239 tys. zł).

Wzrost sprzedaży z tytułu odprowadzania ścieków poza siecią kanalizacyjną wynika z rozszerzeniem in. zakresu działalności spółki na gminy ościenne w zakresie odbioru nieczystości płynnych. Spółka uzyskała w tym obszarze 141 tys. zł przychodu z tytułu odbioru osadu o kodzie 19 08 05, tj. o 77 tys. zł więcej niż w roku poprzednim. Ponadto wzrosły przychody z tytułu opróżniania szamb o 72 tys. w stosunku do roku poprzedniego. Zmalały natomiast przychody z tytułu ścieków dowożonych o 64 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

Sprzedaż pozostałych usług (czyszczenie kanalizacji, badanie wody, wykonywanie przyłączy, budowa sieci) została wykonana na poziomie 580 tys. zł w porównaniu do 2016 roku wykonano ze wzrostem o 154 tys. zł. Należy tu wskazać, iż przychody z tytułu wykonywania umowy dzierżawy obiektów infrastruktury przy ul Kobusiewicza, wygenerowały przychód w wysokości 109 tys. zł z tytułu działalności basenowej i 11 tys. zł z tytułu wynajmu kortów tenisowych.

W roku 2017 wzrosły przychody ze sprzedaży energii elektrycznej z OZE (o 8 tys. zł) oraz przychody z przyznanych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii ze źródeł odnawialnych (o 11 tys.) w stosunku do osiągniętych w roku ubiegłym. Łącznie na sprzedaży energii z OZE oraz praw majątkowych Spółka uzyskała 207 tys. zł.

Należy wspomnieć, iż sprzedaż materiałów w 2017 była na poziomie 3 tys. zł, czyli o połowę mniej niż w roku 2016. Natomiast sprzedaż towarów została zrealizowana na poziomie 117 tys. zł i była o 9 tys. większa niż w roku poprzednim.

Sprzedaż podstawowa ogółem w mierniku wartościowym w 2017 roku w stosunku do roku ubiegłego była wyższa o 1 360 tys. zł (tj. o 8 %).

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2017 roku wyniosły 897 tys. zł, i były niższe o 251 tys. zł w porównaniu do wykonania roku ubiegłego. Na kwotę tą składają się m.in.:

- wartość dotacji odpisanej równoległe do amortyzacji środków trwałych, zrealizowanych w ramach zakończonego w 2016 r. Projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola -I faza” 831 tys. zł,
- kara umowna wyegzekwowana od wykonawcy robót budowlanych 29 tys. zł,

Przychody finansowe wykonano na poziomie 179 tys. zł, ze wzrostem w stosunku do roku ubiegłego o 15 tys. zł (spadek o 9%). Na przychody składają się głównie odsetki od depozytów w wysokości 148 tys. zł (udział 83 %), aktualizacja wartości inwestycji– 27 tys. zł (15 %).

Zrealizowane przez Spółkę przychody, w latach minionych kształtowały się następująco:

- w 2017 roku – 19 124 tys. zł, dynamika 105,8%, wzrost o 1 064 tys. zł,
- w 2016 roku – 18 060 tys. zł, dynamika 107%, wzrost o 707 tys. zł,
- w 2015 roku – 16 805 tys. zł, dynamika 104%, wzrost o 706 tys. zł,
- 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.

Poziom ogółu przychodów w 2017 roku w stosunku do roku poprzedniego odnotował wzrost o 1 064 tys. zł (wzrost o 6 %).

### 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 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2017/2016 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	18 846	17 366	108,5	1 480
2	Pozostałe koszty operacyjne	82	421	19,5	-339
3	Koszty finansowe	287	100	287,0	187
	<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>19 215</b>	<b>17 887</b>	<b>107,4</b>	<b>1 328</b>

Rozkład kosztów podstawowej działalności operacyjnej przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej (koszty wg rodzajów)	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2017/2016 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	4 377	4 312	101,5	65
2	zużycie materiałów i energii	2 264	2 020	112,1	244

3	usługi obce	1 731	1 180	146,7	551
4	wynagrodzenia	5 641	5 192	108,6	449
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	1 343	1 213	110,7	130
6	podatki i opłaty	3 242	3 224	100,6	18
7	pozostałe koszty	133	96	138,5	37
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	115	107	107,5	8
	<b>Razem</b>	<b>18 846</b>	<b>17 344</b>	108,7	1 502

W 2017 roku wystąpił przyrost kosztów rodzajowych ogółem w stosunku do roku ubiegłego – o 1 502 tys. zł. Na przyrost ten składa się w dużej mierze wzrost:

- kosztów usług obcych o 551 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, na który wpływ miały koszty: remontów, w tym sieci 146 tys. zł i remont na obiektach oczyszczalni ścieków 209 tys. zł,
- kosztów wynagrodzeń o 449 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, dotyczy w szczególności zmiany rezerwy na świadczenia pracownicze, z uwagi na zmianę wieku uprawniającego do przejścia na emeryturę oraz wzrost kosztów wynagrodzeń z uwagi na zwiększenie stanu zatrudnienia.
- koszt zużycia materiałów i energii o 244 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, wynika ze wzrostu kosztów materiałów bezpośrednich eksploatacyjnych sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, spowodowany dużą ilością awarii oraz kosztów materiałów remontowych. Wzrosły też koszty paliwa i koszty wymiany wodomierzy z uwagi na ilość dokonywanych wymian.
- Wzrost pozostałych kosztów o 37 tys. zł wynika, m.in. z wzrostu kosztów ubezpieczeń majątkowych (o 23 tys. zł) oraz wartość wypłaconej odprawy pośmiertnej (12 tys. zł).

Należy wskazać, iż wzrost kosztów w stosunku do roku poprzedniego dotyczy wszystkich grup kosztowych. Zgodnie z wyjaśnieniami Spółki, wynika on przede wszystkim z rozszerzenia zakresu działalności o prowadzenie odkrytych basenów oraz obsługi targowisk miejskich. Dodatkowo Spółka poniosła koszty wynikające z podjętych działań mających na celu realizację inwestycji budowy Centrum Sportu i Rekreacji „Relaks”.

Koszty wynagrodzeń w 2017 roku obejmują:

- koszty osobowe w wysokości 5 284 tys. zł (rok 2016 – 4 951 tys. zł, wzrost o 333 tys. zł, dynamika 107 %);
- koszty bezosobowe w wysokości 358 tys. zł (w 2016 roku – 241 tys. zł, dynamika 149 %).

Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej wyniosły w 2017 r. 58 130 zł (w 2016 roku – 56 278 zł) a koszty wynagrodzeń Zarządu Spółki to kwota 205 443,16 zł (w 2016 roku – 174 880 zł).

Przeciętny stan zatrudnienia w 2017 roku to 96,20 etatów i jest wyższy od ubiegłorocznego o 1,73 osoby.

Zmiany w stanie zatrudnienia odnotowano wśród pracowników Działu Technicznego i Sieci Wodociągowo –Kanalizacyjnej – wzrost o 1 etat z 22 do 23, dotyczy stanowiska robotniczego (było 16 etatów jest 17).

Nie zmieniono stanu zatrudnienia:

- Wydziału Oczyszczania Ścieków (33 etaty),

- Działu Ujęć Wody (16 etatów, nastąpiło jedynie przesunięcie z 1 etatu ze stanowiska robotniczego (13) na stanowisko nierobotnicze (3)),
- pozostałych pracowników na stanowiskach nierobotniczych (18),
- inkasentów i sprzątaczek (6).

W podziale zatrudnienia na stanowiska robotnicze i nierobotnicze stan zatrudnienia na koniec 2017 roku kształtował się następująco:

- stanowiska robotnicze – 60 etatów (1 więcej w stosunku do 2016 roku),
- stanowiska nierobotnicze – 36 etatów (w stosunku do 2016 bez zmian).

Średnia płaca w 2017 roku ukształtowała się na poziomie 4 628,05 zł, (w 2016 roku – 4 410,80 zł, co daje wzrost o 217,525 zł, dynamika 105 %).

W ujęciu strukturalnym, koszty wynagrodzeń za 2017 rok stanowią 30 % kosztów rodzajowych (podobnie jak w roku poprzednim).

Stosunek kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wynosił:

- w 2017 roku – 104,4%
- w 2016 roku – 103,7%
- w 2015 roku – 102,3%
- w 2014 roku – 97,1%,

W roku 2017 i 2016 koszty działalności operacyjnej przekroczyły wartość przychodów ze sprzedaży.

Pozostałe koszty operacyjne spadły o 340 tys. zł w odniesieniu do roku poprzedniego. Na dzień 31.12.2017 r. wynosiły 82 tys. zł. i składały się między innymi z korekty odpisów dotacji wynikających ze zwrotu części dofinansowania unijnego (29 tys. zł) oraz przekazanych darowizny (22 tys. zł), kosztów utworzenia spółki celowej (6 tys. zł) i innych kosztów, w tym - kosztów likwidacji środków trwałych, wartości odpisanych należności umorzonych i przedawnionych oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów obrotowych.

Koszty finansowe w wysokości 287 tys. zł i są wyższe od kosztów roku poprzedniego o 186 tys. zł, obejmują one:

- odsetki budżetowe i od zwrotu dotacji 197 tys. zł
- odsetki od pożyczki 78 tys. zł
- różnice z wyceny inwestycji 11 tys. zł.

Poziom ogółu kosztów działania w 2017 roku w stosunku do roku poprzedniego odnotował wzrost o 1 327 tys. zł (wzrost o 7%).

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

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

Lp	Treść	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Dynamika 2017/2016 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-798	-617	129,3	-181
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	815	727	112,1	88
3	Wynik na działalności finansowej	-107	63	-169,8	-170
4	Wynik na działalności ogółem	-90	173	-52,0	-263
5	Zysk brutto	-90	173	-52,0	-263
6	Zysk netto	-129	86	-150,0	-215

W 2017 roku spółka na działalności podstawowej wypracowała stratę w wysokości 789 tys. zł a w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 617 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej w 2017 roku wypracowano zysk w wysokości 815 tys. zł, a w 2016 roku był zysk w wysokości 727 tys. zł. Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2016 roku zyskiem w wysokości 63 tys. zł natomiast w bieżącym roku osiągnęła w tym obszarze stratę na poziomie 107 tys. zł.

Ogólny wynik na działalności Spółki jest ujemny i wynosi 90 tys. zł, należy wskazać, iż rok wcześniej był dodatni i wynosił 173 tys. zł brutto. Co daje w 2017 r. stratę netto na poziomie 129 tys. zł, gdy w analogicznym okresie roku poprzedniego było 86 tys. zł zysku netto.

#### V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2017	2016	2015	2014	2013	wielkość uznawana za bezpieczną
Wskaźniki rentowności i obrotowości							
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	-0,72	0,51	0,95	1,6	1,6	3-8%
2	Rentowność aktywów (%) ROA	-0,2	0,1	0,19	0,35	0,4	5-8%
3	Rentowność kapitału (%) ROE	-0,24	0,16	0,3	0,5	0,5	>15% do ok 25%
4	Rotacja należności w dniach	43	35	36	36	38	< 30 dni
5	Rotacja zobowiązań w dniach	7	7	7	6	6	<15 do 30 dni
Wskaźniki wspomaganie finansowego							
6	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	33,2	36,5	31,7	32,2	22,9	< 30 %
7	Złota reguła finansowania (%) (kapitały własne/ kapitał obcy)	201	174	216	211	335,8	> 100 %
8	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa bieżące/zobowiązania bieżące)	3,9	2,7	2,6	3,8	3,1	1,2-2,0

Osiągnięte wskaźniki w 2017 roku wskazują na to, że:

- ✓ wskaźniki wspomaganie finansowego prawidłowe, stopień zadłużenia ogółem na poziomie niższym niż w roku poprzednim,
- ✓ rentowność sprzedaży, aktywów jak i kapitału ujemna; na tle roku ubiegłego wszystkie wskaźniki na gorszym poziomie z powodu straty,

- ✓ rotacja należności na poziomie wydłużyła się do 43 dni z 35,
- ✓ rotacja zobowiązań na niezmienionym poziomie (7 dni).

## VI. Działalność inwestycyjna

W 2017 roku zrealizowano nakłady inwestycyjne na kwotę 1 957 tys. zł, w tym na zakupy inwestycyjne 94 tys. zł (udział 5%). Dokonano zakupu m.in.:

- licencji Oracle Standard Edition 2 (13 tys. zł)
- transformatora, szalunków, rusztowań i innych urządzeń.

Nie zakupiono mimo ujęcia w planie samochodu SCK za 900 tys. zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Spółka rozstrzygnęła już przetarg, a jego wykonanie miało się odbyć do końca kwietnia 2018 r.

Z danych przekazanych przez Spółkę wynika, że w 2017 roku poniesiono również nakłady na:

- 1) inwestycje miejskie – kwota 1 546 tys. zł, realizacja planu na 2017 rok w 64% (założenia planu to 2 416 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe z inwestycji w wysokości 1 192 530 tys. zł; w ramach inwestycji miejskich poniesiono:
  - ▲ koszty budowy kanalizacji – kwota 1 303 tys. zł, wykonanie planu w 59%, przyjęte do użytkowania – 1 192 tys. zł,
  - ▲ koszty budowy wodociągów – kwota 112 tys. zł, wykonanie planu w 132 %, stan środków trwałych przyjętych do użytkowania – 239 tys. zł,
  - ▲ koszty krytej pływalni – 131 tys. zł, wykonanie planu w 93%, stan środków trwałych przyjętych do użytkowania 98 tys. zł,
- 2) oczyszczalnię ścieków – kwota 216 tys. zł, wykonanie planu w 125%, do użytkowania przyjęto środki w wysokości 90 tys. zł,
- 3) ujęcia wody – kwota 101 tys. zł, wykonanie planu w 22%, do użytkowania przyjęto środki trwałe o wartości 115 tys. zł,

W strukturze nakładów inwestycyjnych rozliczonych w 2017 roku w kwocie łącznej 1 957 tys. zł, największy 67% udział stanowią zadania realizowane w ramach inwestycji miejskich 1 546 tys. zł. Nakłady inwestycyjne są mniejsze od zakładanych w planie o 1 972 tys. zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Spółki różnica wynika z decyzji podjętych w wyniku analizy bieżącej i sytuacji prawnej i ekonomicznej.

## VII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką o stabilnej sile kapitałowo – majątkowej. Działalność firmy w badanym okresie przyniosła straty. Poziom przychodów i kosztów z działalności podstawowej ze znacznym wzrostem do roku ubiegłego, przy czym wzrost kosztów większy niż przychodów.

Rok 2017 Spółka zakończyła ze stratą netto na poziomie 129 tys. zł. Na działalności podstawowej i finansowej Spółka osiągnęła stratę, która była wyższa niż zysk wygenerowany na pozostałej działalności operacyjnej.

Zgodnie z opinią, biegłego rewidenta mimo poniesionej straty sytuacja majątkowa i finansowa Spółki jest stabilna, co pozwoli na kontynuację działalności w roku następnym, w co najmniej niezmiennym zakresie.

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

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

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

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Opracowała: Kamila Mataśka

Zduńska Wola, 10 września 2018 roku

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
*K. Mataśka*  
Kamila Mataśka

## Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2017			2016			2015			Dynamika 2017/2016		Dynamika 2016/2015	
		stan na 31.12.2017	% udziału	stan na 31.12.2016	% udziału	stan na 31.12.2015	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
<b>Aktywa</b>														
A.	Aktywa trwałe	65 927 908,88	82,34	68 309 943,71	80,78	69 596 407,67	88,54	-2 382 034,83	96,51	-1 286 463,96	98,15			
I.	Wartości niematerialne i prawne	99 789,46	0,12	45 904,25	0,05	42 715,37	0,05	53 885,21	217,39	3 188,88	107,47			
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych													
2.	Wartość firmy													
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	99 789,46	0,12	45 904,25	0,05	42 715,37	0,05	53 885,21	217,39	3 188,88	107,47			
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne													
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	65 710 268,42	82,06	68 187 709,46	80,64	69 477 870,30	88,39	-2 477 441,04	96,37	-1 290 160,84	98,14			
1.	Środki trwałe	65 248 324,39	81,49	67 842 355,20	80,23	66 903 267,97	85,12	-2 594 030,81	96,18	939 087,23	101,40			
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 296 633,64	2,82	2 270 184,36	2,68	192 671,08	0,25	-13 530,72	99,40	2 077 493,28	1 178,26			
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 024 753,33	57,48	47 144 637,52	55,75	49 147 196,85	62,53	-1 119 884,19	97,62	-2 002 559,33	95,93			
c)	urządzenia techniczne i maszyny, sprzęt	16 536 170,78	20,65	17 898 091,93	21,17	17 099 733,40	21,76	-1 361 921,15	92,39	798 358,53	104,67			
d)	środki transportu	298 586,70	0,37	382 013,21	0,45	317 062,09	0,40	-83 426,51	78,16	64 951,12	120,49			
e)	inne środki trwałe	132 179,94	0,17	147 448,18	0,17	146 604,55	0,19	-15 268,24	89,65	843,63	100,58			
2.	Środki trwałe w budowie	461 944,03	0,58	345 354,26	0,41	2 574 602,33	3,28	116 589,77	133,76	-2 229 248,07	13,41			
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie													
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				
1.	Od jednostek powiązanych													
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
3.	Od pozostałych jednostek													
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				
1.	Nieruchomości													
2.	Wartości niematerialne i prawne													
3.	Długoterminowe aktywa finansowe													
a)	w jednostkach powiązanych													
"- udziały lub akcje														
-inne papiery wartościowe														
-udzielone pożyczki														
b)	- inne długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
"- udziały lub akcje														
-inne papiery wartościowe														
-udzielone pożyczki														
c)	- inne długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach													
"- udziały lub akcje														
-inne papiery wartościowe														
-udzielone pożyczki														
- inne długoterminowe aktywa finansowe														



Lp.	Wyszczególnienie	3		4		6		5		8		9		10		11		12	
		stan na 31.12.2017	% udziału	stan na 31.12.2016	% udziału	stan na 31.12.2015	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%				
	- inne środki pieniężne	5 863 915,44	7,32	7 598 993,21	8,99	2 579 884,36	3,28	-1 735 077,77	77,17	5 019 108,85								294,55	
	- inne aktywa pieniężne																		
2.	Inne inwestycje długoterminowe																		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 791,00	0,05	56 486,71	0,07	37 515,42	0,05	-14 695,71	73,98	18 971,29								150,57	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy																		
D.	Udziały (akcje) własne	80 072 719,99	100,00	84 559 134,07	100,00	78 600 404,24	100,00	-4 486 414,08	94,69	5 958 729,83								107,58	
	Aktywa razem																		
		stan na 31.12.2017	% udziału	stan na 31.12.2016	% udziału	stan na 31.12.2015	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%		
		3	4	3	4	5	6	9	10	11	12								
		<b>Pasywa</b>																	
A.	Kapitał (fundusz) własny	53 483 295,15	66,79	53 698 314,87	63,50	53 708 431,91	68,33	-215 019,72	99,60	-10 117,04								99,98	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	41 427 600,00	51,74	41 427 600,00	48,99	41 427 600,00	52,71	0,00	100,00	0,00								100,00	
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	12 184 831,91	15,22	12 184 831,91	14,41	12 129 246,95	15,43												
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością no		0,00		0,00		0,00												
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:																		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej																		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00		0,00		0,00													
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki																		
	- na udziały (akcje) własne																		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych																		
VI.	Zysk (strata) netto	-129 136,76	-0,16	85 882,96	0,10	151 584,96	-0,16	-215 019,72	-150,36	-65 702,00								56,66	
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)																		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 589 424,84	33,21	30 860 819,20	36,50	24 891 972,33	33,21	-4 271 394,36	86,16	5 968 846,87								123,98	
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 177 882,37	1,47	891 684,73	1,05	883 918,96	1,47	286 197,64	132,10	7 765,77								100,88	
	- rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	887,00	0,00	3 029,00	0,00	890,00		-2 142,00	29,28	2 139,00								340,34	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	1 099 042,84	1,37	823 778,76	0,97	845 646,75	1,37	845 646,75	133,41	-21 867,99									
	- długoterminowe	772 148,71	0,96	685 345,38	0,81	612 331,94	0,96	612 331,94	112,67	73 013,44									
	- krótkoterminowe	326 894,13	0,41	138 433,38	0,16	233 314,81	0,41	233 314,81	236,14	-94 881,43									
3.	Pozostałe rezerwy:	77 952,53	0,10	64 876,97	0,08	37 382,21	0,05	13 075,56	120,15	27 494,76									
	- długoterminowe																		
	- krótkoterminowe	77 952,53	0,10	64 876,97	0,08	37 382,21	0,05	13 075,56	120,15	27 494,76									
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 269 358,00	5,33	4 886 950,00	5,78	5 504 542,00	5,78	-617 592,00	87,36	-617 592,00								173,55	
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	4 269 358,00	5,33	4 886 950,00	5,78	5 504 542,00	5,78	-617 592,00	87,36	-617 592,00									
	a) kredyty i pożyczki																		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych																		
	c) inne zobowiązania finansowe																		
	d) zobowiązania wekslowe																		
	e) inne																		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 341 921,93	2,92	4 788 878,94	5,66	2 570 276,27	3,27	-2 446 957,01	48,90	2 218 602,67								186,32	
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	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													
	- do 12 miesięcy																		
	- powyżej 12 miesięcy																		



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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2017			Rok 2016			Rok 2015			Dynamika 2017/2016		Dynamika 2016/2015	
		Rok 2017	% udziału	Rok 2016	% udziału	Rok 2015	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>18 048 154,52</b>	<b>94,37</b>	<b>16 748 437,23</b>	<b>92,74</b>	<b>15 875 355,59</b>	<b>94,47</b>	<b>1 299 717,29</b>	<b>107,76</b>	<b>873 081,64</b>	<b>105,50</b>	<b>105,50</b>		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 203 404,22	100,86	16 612 653,66	99,19	15 961 081,69	100,54	1 590 750,56	109,58	651 571,97	104,08	104,08		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-275 264,08	-1,53	21 867,99	0,13	-89 549,20		-297 132,07	-1 258,75	111 417,19				
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki													
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	120 014,38	0,66	113 915,58	0,68	3 823,10	0,02	6 098,80	105,35	110 092,48	2 979,67	2 979,67		
<b>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>18 846 112,15</b>	<b>98,08</b>	<b>17 365 637,59</b>	<b>97,08</b>	<b>16 328 828,05</b>	<b>98,91</b>	<b>1 480 474,96</b>	<b>108,53</b>	<b>1 037 009,54</b>	<b>106,35</b>	<b>106,35</b>		
I.	Amortyzacja	4 377 001,99	23,22	4 311 725,00	24,83	4 117 762,75	25,22	65 276,99	101,51	193 962,25	104,71	104,71		
II.	Zużycie materiałów i energii	2 263 725,51	12,01	2 019 598,23	11,63	2 104 637,43	12,89	244 127,28	112,09	-85 039,20	95,96	95,96		
III.	Usługi obce	1 730 806,06	9,18	1 180 384,04	6,80	1 090 265,76	6,68	550 422,02	146,63	90 118,28	108,27	108,27		
IV.	Podatki i opłaty	3 242 070,13	17,20	3 224 485,06	18,57	2 964 220,02	18,15	17 585,07	100,55	260 265,04	108,78	108,78		
V.	Wynagrodzenia	5 641 245,92	29,93	5 214 213,97	30,03	4 856 539,87	29,74	4 27 031,95	108,19	357 674,10	107,36	107,36		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 342 671,50	7,12	1 212 600,16	6,98	1 111 408,31	6,81	130 071,34	110,73	101 191,85	109,10	109,10		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	133 256,56	0,71	95 833,63	0,55	83 750,29	0,51	37 422,93	139,05	12 083,34	114,43	114,43		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	115 334,48	0,61	106 797,50	0,61	43,62	0,00	8 536,98	107,99	106 753,88	244 836,08	244 836,08		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-797 957,63</b>		<b>-617 200,36</b>		<b>-453 272,46</b>		<b>-180 757,27</b>		<b>-163 927,90</b>				
D.	Pozostałe przychody operacyjne	896 990,42	4,69	1 147 987,02	6,36	745 848,59	4,44	-250 996,60	78,14	402 138,43	153,92	153,92		
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			39 356,00										
II.	Dotacje	631 386,33		881 049,00		598 878,08	80,29	-49 662,67	94,36	282 170,92	147,12	147,12		
III.	Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	5 494,17		92 258,00				-86 763,83						
IV.	Inne przychody operacyjne	60 109,92	6,70	135 324,02	11,79	146 970,51	19,71	-75 214,10	44,42	-11 646,49	92,08	92,08		
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>81 503,39</b>	<b>0,42</b>	<b>421 259,84</b>	<b>2,36</b>	<b>132 485,88</b>	<b>0,80</b>	<b>-339 756,45</b>	<b>19,35</b>	<b>288 773,96</b>	<b>317,97</b>	<b>317,97</b>		
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 095,22	1,82		0,00		0,00	1 095,22		0,00				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9 261,27	11,36	547,46	0,13	98 789,17	74,57	8 713,81	1 691,68	-98 241,71	0,55	0,55		
III.	Inne koszty operacyjne	71 146,90	87,29	420 712,38	99,87	33 696,71	25,43	-349 565,48	16,91	387 015,67	1 248,53	1 248,53		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>17 529,40</b>		<b>109 526,82</b>		<b>160 090,25</b>		<b>-91 997,42</b>		<b>-50 563,43</b>				
G.	Przychody finansowe	179 117,20	0,94	163 611,58	0,91	183 586,71	1,09	15 505,62	109,48	-19 975,13	89,12	89,12		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: a) od jednostek powiązanych, w tym: " - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
b)	od jednostek pozostałych, w tym: " - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
II.	Odstetki, w tym: od jednostek powiązanych	179 117,20	100,00	163 611,58	100,00	183 586,71	100,00	15 505,62	109,48	-19 975,13	89,12	89,12		

III.	Zysk z tytułu rozchodu finansowych aktywów																		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych																		
V.	Inne	286 603,36	1,49	100 304,50	0,56	48 284,00	0,29	186 298,86	285,73	285,73	52 020,50	207,74							
H.	Koszty finansowe	286 603,36	100,00	100 304,50	100,00	48 284,00	0,29	186 298,86	285,73	285,73	52 020,50	207,74							
I.	Odssetki, w tym:		0,00		0,00														
-	dla jednostek powiązanych																		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych																		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych																		
IV.	Inne	-89 956,76		172 833,90		295 392,96	1,79	-262 790,66	-52,05	-52,05	-122 559,06	58,51							
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	82 843,00		85 320,00		51 909,00	0,31	-2 477,00	97,10	97,10	33 411,00	164,36							
J.	Podatek dochodowy					91 899,00	0,56	-45 294,00	-2 677,07	-2 677,07	-90 268,00	1,77							
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-43 663,00		1 631,00															
L.	Zwiększenia straty			85 882,90		151 584,96	0,92	-215 019,66	-150,36	-150,36	-65 702,06	56,66							
	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-129 136,76																	
	Przychody ogółem	19 124 262,14	100,00	18 060 035,83	100,00	16 804 790,89	100,00	1 064 226,31	105,89	1 064 226,31	1 255 244,94	107,47							
	Koszty ogółem	19 214 218,90	100,00	17 887 201,93	100,00	16 509 397,93	100,00	1 327 016,97	107,42	1 327 016,97	1 377 804,00	108,35							

AUDYTOR WEMNETRZNY  
*Kamila Motowska*  
 Kamila Motowska