[redacted]
REGON 052008509
NIP 542-27-26-880
Konto: Bank Zachodni WBK S.A.
I/O Białystok
Nr 65-10902587-0000000646002329

Podlaskie Centrum Auditingu i Doradztwa
„AUDYT" Sp. z o.o.

15-472 Białystok
ul. Ciepła 40 bud. B, lok. 308

Tel./fax: +85 868-47-18
Tel.: +85 674-73-98

Główny udziałowiec Spółki:
Wyższa Szkoła Finansów
i Zarządzania w Białymstoku
ul. Ciepła 40
Tel.Fax../ +85 675-00-88

Kapitał zakładowy Spółki
50.000,00 zł

Spółka jest uprawniona
do badania sprawozdań finansowych nr
ew. 2580

Zarejestrowana w Sądzie Rejonowym,
XII Wydział Gospodarczy Krajowego
Rejestru Sądowego
w Białymstoku
nr KRS 0000038790

Spółka jest ubezpieczona OC
na kwotę 95.000 EURO

OPINIA I RAPORT

z badania
sprawozdania finansowego

Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.

Bielsk Podlaski
Ul. Studziwodzka 37

za 2016 rok

AUDYT

BIAŁYSTOK, KWIECIEŃ 2017 ROK

REGON 052008509
NIP 542-27-26-880
Konto: Bank Zachodni WBK S.A.
I/O Białystok
Nr 65-10902587-0000000646002329

Podlaskie Centrum Auditingu i Doradztwa
„AUDYT" Sp. z o.o.

15-472 Białystok
ul. Ciepła 40 bud. B, lok. 308

Tel./fax: +85 868-47-18
Tel.: +85 674-73-98

Główny udziałowiec Spółki:
Wyższa Szkoła Finansów
i Zarządzania w Białymstoku
ul. Ciepła 40
Tel.Fax../ +85 675-00-88
Kapitał zakładowy Spółki
50.000,00 zł

Spółka jest uprawniona
do badania sprawozdań
finansowych **nr ew. 2580**

Zarejestrowana w Sądzie
Rejonowym w Białymstoku
nr KRS 0000038790

Spółka jest ubezpieczona OC
na kwotę 200.000 PLN

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla: Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Bielsku Podlaskim

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o.** z siedzibą w **Bielsku Podlaskim, ul. Studziwodzka 37,** w na które składa się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **37 115 256,05 zł.;**
3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zysk netto w wysokości **358 058,35 zł.;**
4) zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **51 941,65 zł.;**
5) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o sumę **316 560,54 zł.;**
6) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

AUDYT

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2016 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku,

b) zostało sporządzone, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarta w nim treść oraz dane liczbowe wzajemnie niesprzeczne i zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

Kluczowy biegły rewident
Wroceńska Olga
nr w rej. KRBR 005450

przeprowadzający badanie w imieniu

Podlaskiego Centrum Auditingu i Doradztwa
AUDYT Spółka z o.o.
Numer uprawnienia 2580

.....

PODLASKIE CENTRUM
AUDITINGU I DORADZTWA
"AUDYT" Sp. z o.o
15-472 Białystok, ul. Ciepła 40 bud. B lok. 308
tel./fax 085 668 47 18, tel. 085 674 73 98
NIP 542-27-26-880, REGON 052008509

Prezes Zarządu
mgr Irena Zwoleńska
Biegły rewident
wpis do KRBR nr 4663

Białystok, 04.04.2017r.

RAPORT
uzupełnia opinię z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 17-100 Bielsk Podlaski ul. Studziwodzka 37

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje.

1.1. Ogólna charakterystyka badanej jednostki.

Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 17-100 Bielsk Podlaski ul. Studziwodzka 37

Spółkę utworzono na czas nieokreślony na podstawie umowy zawartej w dniu 25.09.1998r. w Kancelarii Notarialnej WP Zimocha w Bielsku Podlaskim Rep. A 4067/98.

Ostatnia zmiana umowy jest z dnia 19.02.2009r. w Kancelarii Notarialnej Marka Romana Wienconka w Bielsku Podlaskim Rep. A nr 1175/2009.

Posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 543-02-00-431; NIP EU PL 543-02-00-431 i REGON 000151696.

Rok obrotowy to rok kalendarzowy.

1.2. Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową i wpisem do rejestru między innymi jest:

- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- działalność związana ze zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów, odzysk surowców,
- roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń,
- handel hurtowy z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi,
- handel detaliczny z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi,
- transport lądowy oraz transport rurociągowy,
- działalność usługowa związana z utrzymaniem porządku w budynkach i zagospodarowaniem terenów zieleni,
- zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz, parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych.

Faktyczna działalność w roku obrotowym 2016 nie różniła się od zawartej w umowie Spółki.

Działalność gospodarcza prowadzona jest w siedzibie Spółki obejmując obszar całego kraju.

Spółka w 2015r. zatrudniała przeciętnie 106 pracowników w przeliczeniu na pełnozatrudnionych. Zatrudnienie w 2016r. zmalało o 1 osobę.

1.3. Kapitały.

1.3.1. Kapitał udziałowy.

a) na dzień 31.12.2016r. wynosi 21 699 500,00 zł. i dzieli się na 43 399 udziały o jednakowej wartości nominalnej 500,00 zł.

b) Struktura kapitału udziałowego na dzień 31.12.2016r. nie uległa zmianom w stosunku do roku gospodarczego 2015 i przedstawia się jak niżej:

Lp.	Udziałowcy	Ilość wspólników	Ilość objętych udziałów	Jednostkowa wartość udziału	Wartość objętego kapitału	Struktura (%)
1	Gmina Miejska Bielsk Podlaski	1	43 399	500,00	21 699 500,00	100,00
	Razem	1	43 399	500,00	21 699 500,00	100,00

1.3.2. Kapitały własne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na		Dynamika (%)
		31.12.2015	31.12.2016	
1	Kapitał udziałowy	21 699 500,00	21 699 500,00	100,00
2	Kapitał zapasowy	2 548 475,12	2 575 253,12	101,05
3	Kapitał rezerwowy	1 387 198,47	1 387 198,47	100,00
4	Zysk netto z lat ubiegłych	381 647,4	247 033,96	64,73
5	Zysk netto	302 164,22	358 058,35	118,50
	Razem	**26 318 985,55**	**26 267 043,90**	**99,80**

Udziałowcy na dzień 31.12.2015r. i 31.12.2016r. pozostają bez zmian.

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w strukturze kapitałów.

1.3.3. Spółka nie jest powiązana kapitałowo (art. 3 ust 1 pkt 43 uor) z innymi jednostkami.

1.4. Władze Spółki.

Zgromadzenie Wspólników

Rada Nadzorcza

- Przewodniczący – Bogdan Sokołowski
- Członek - Bożena Józefa Brzozowska
- Członek - Jarosław Stepaniuk
- Członek - Witold Krawczuk

Zarząd

- Prezes Zarządu – Elżbieta Nalewajko Iwaniuk
- Wiceprezes Zarządu - Daniel Trofiniuk

Głównym księgowym była i jest Tamara Szymkowicz, której powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych nastąpiło w 1991 roku na podstawie umowy o pracę.

Księgi rachunkowe prowadzone są w Spółce.

1.5. Informacje o sprawozdaniu finansowym za okres poprzedni przed badanym.

Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazuje sumę bilansową w kwocie 37 965 248,07 zł i zysk netto w kwocie 302 164,22 zł było badane przez Zespól Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o. 15-703 Białystok, ul. Zwycięstwa 8 wpisany pod numerem 1224 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Zatwierdzone zostało w dniu 25.05.2016r. uchwałą nr 5/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Bielsku Podlaskim.

Zysk netto z lat ubiegłych uchwałą nr 7/2016 z dnia 25.05.2016r. ZZW przeznaczono na:

- kapitał zapasowy 26 778,00 zł.
- wypłatę nagród dla załogi 410 000,00 zł
- zysk niepodzielony 247 033,96 zł.

Zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym (art. 69 ustawy) dnia 07.06.2016r.

1.6. Informacje dotyczące podmiotu uprawnionego i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego Spółki.

Uprawniony podmiot Podlaskie Centrum Auditingu i Doradztwa „AUDYT" Spółka z o.o., 15-472 Białystok, ul. Ciepła 40 bud. B, lok. 308 o numerze uprawnienia na liście KRBR 2580. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 08.11.2016r. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza Spółki uchwała nr 6/2016 z dnia 26.10.2016r.

Badanie przeprowadziła biegły rewident Wroceńska Olga – kluczowy biegły rewident numer w rejestrze KRBR 005450.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w Bielsku Podlaskim, ul. Studziwodzka 37. Podmiot uprawniony przeprowadzający badanie, kluczowy biegły rewident oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 z dnia 07.05.2009r. ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649).

1.7. Dostępność danych i oświadczenie Zarządu Spółki.

Stwierdzamy, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez kluczowego biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

1.8. Informacje ogólne o badanym sprawozdaniu finansowym za 2016r.

Badane sprawozdanie finansowe za rok 2016 składa się z:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego
- Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 37 115 256,05 zł.
- Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazującego zysk netto 358 058,35 zł.
- Dodatkowych informacji i objaśnień.
- Zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 51 941,65 zł.
- Rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. sporządzonego metodą pośrednią wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 316 560,54 zł.

Zostało podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 13.03.2017r.

Określenie w Raporcie Ustawa – bez dalszych szczegółów oznacza Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1047 z póź. zm.).

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

2. Analiza.

Informacje o bezwzględnych wielkościach, wskaźnikach charakteryzujących te wielkości w analizie pionowej i poziomej - bilansu oraz rachunku zysków i strat. Sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy za badany i poprzedni rok obrotowy. Kluczowe wskaźniki syntetyczne za rok 2016 i dwa lata poprzedzające rok badany.

2.1. Bilans.

	Grupy aktywów i pasywów	Stan na dzień 31.12.2015		Stan na dzień 31.12.2016		Zmiana	
		Kwota w tys. zł.	Struk. %	Kwota w tys. zł.	Struk. %	Kwota (4-2) w tys. zł.	Dyn. % (4:2)
	1	2	3	4	5	6	7
A	**Aktywa trwałe**	**31 232**	**82,27**	**30 664**	**82,62**	**-568**	**98,18**
I	Wartości niematerialne i prawne	1	0	126	0,34	125	12600,00
1	Inne wartości niematerialne i prawne	1	0	126	0,34	125	12600,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	30 879	81,34	30 418	81,96	-461	98,51
1	Środki trwałe	30 830	81,21	29 889	80,53	-941	96,95
2	Środki trwałe w budowie	49	0,13	529	1,43	480	1079,59
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	352	0,93	120	0,32	-232	34,09
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	352	0,93	120	0,32	-232	34,09
B	**Aktywa obrotowe**	**6 733**	**17,73**	**6 451**	**17,38**	**-282**	**95,81**
I	Zapasy	1 001	2,64	966	2,60	-35	96,50
1	Materiały	638	1,68	642	1,73	+4	100,63
2	Produkcja w toku	9	0,2	-	-	-9	-
3	Towary	354	0,94	324	0,87	-30	91,53
II	Należności krótkoterminowe	2 183	5,75	2 113	5,69	-70	96,79
1	Z tytułu dostaw i usług	1 588	4,18	1 310	3,53	-278	82,49
2	Z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	106	0,28	317	0,99	+261	346,23
3	Inne	472	1,24	424	1,14	-48	89,83
4	Dochodzone na drodze sądowej	17	0,05	12	0,03	-5	70,59
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 706	7,12	2 389	6,44	-317	88,29
1	Środki pieniężne	2 706	7,12	2 389	6,44	-317	88,29
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	843	2,22	983	2,65	140	116,61
	OGÓŁEM AKTYWA	**37 965**	**100,00**	**37 115**	**100,00**	**-850**	**97,76**

A	**Kapitał własny**	**26 319**	**69,32**	**26 267**	**70,77**	**-52**	**99,80**
I	Kapitał podstawowy	21 700	57,16	21 700	58,46	-	100,00
1	Kapitał zapasowy	2 548	6,71	2 575	6,94	27	101,06
2	Kapitał rezerwowy	1 387	3,65	1 387	3,74	-	100,00
II	Zysk netto z lat ubiegłych	382	1,01	247	0,67	-135	64,66
III	Zysk netto	302	0,79	358	0,96	56	118,54
B	**Zobowiązania i rezerwy**	**11 646**	**30,68**	**10 848**	**29,23**	**-798**	**93,15**
I	Rezerwy na zobowiązania	265	0,70	185	0,50	-80	69,81
1	Rezerwy na odroczony podatek dochodowy	82	0,22	66	0,18	-16	80,49
2	Rezerwy na świadczenia emerytalne	183	0,48	119	0,32	-64	65,03
II	Zobowiązania długoterminowe	279	0,74	348	0,94	69	124,73
1	kredyty i pożyczki	279	0,74	348	0,94	69	124,73
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 089	13,40	4 599	12,39	-490	90,37
1	kredyty i pożyczki	337	0,89	114	0,31	-223	33,83
2	z tytułu dostaw i usług	1 082	2,85	762	2,05	-320	70,43
3	inne	1 428	3,76	1 261	3,40	-167	88,31
4	fundusze specjalne	2 242	5,90	2 462	6,63	220	109,81
IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 013	15,84	5 716	15,40	-297	95,06
1	Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	6 013	15,84	5 716	15,40	-297	95,06
	OGÓŁEM PASYWA	**37 965**	**100,00**	**37 115**	**100,00**	**-850**	**97,76**

Analityczna tabela bilansu przedstawia wielkości poszczególnych aktywów i pasywów roku badanego w porównaniu z rokiem poprzednim, wskazuje również, że dynamika spadła o 2,24%.

Na odchylenia miały wpływ:

a) spadek wartości środków trwałych nastąpił wskutek sukcesywnego starzenia się majątku. zużycie na 31.12.2016r. wynosi 53,58%,

b) wzrost wartości niematerialnych i prawnych jest wynikiem zmiany w trakcie roku programu komputerowego. Program i licencje „Papirus SQL" zakupiono w SOFTHARD S.A. z siedzibą w Płocku,

c) wzrost wartości środków trwałych w budowie spowodowany został zakupem dokumentacji projektowej „Uporządkowanie gospodarki ściekowej" na terenie miasta Bielska Podlaskiego,

d) spadek aktywów obrotowych w pozycjach zapasów, należności i środków pieniężnych o 4,19%. Na poprawę miały wpływ wskaźniki szybkości obrotu w dniach zapasów i należności

e) spadek wskaźników zobowiązań bilansu wskazuje na poprawę sytuacji płatniczej,

f) kapitał podstawowy i kapitał rezerwowy utrzymują się w wielkościach wyjściowych, kapitał zapasowy w roku badanym wzrósł o 27 tys. zł. w wyniku podziału zysku,

g) zobowiązania wobec budżetu i dostawców regulowane są terminowo. Szybkość spłaty zobowiązań zmalała, co wskazuje na prawidłową gospodarkę.

2.2. Przychody i zyski w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy).

	Przychody i zyski	Rok obrotowy 2015		Rok obrotowy 2016		Dyn. % (4:2)
		kwota w tys. zł.	struk. %	kwota w tys. zł.	struk. %	
	1	2	3	4	5	6
I	Ze sprzedaży usług	15 733	78,66	16 173	82,69	102,80
II	Ze sprzedaży towarów i materiałów	3 027	15,14	2 576	13,17	85,10
III	Zmiana stanu	-28	-0,14	109	0,56	-
IV	Razem przychody ze sprzedaży	18 732	93,66	18 858	96,42	100,67
V	Pozostałe przychody operacyjne, z tego:	1 209	6,05	679	3,47	56,16
1	zysk ze zbycia nief. akt. tr.	4	0,02	6	0,03	150,00
2	dotacje	309	1,55	356	1,82	115,21
3	inne przychody operacyjne	896	4,48	317	1,62	35,38
VI	Przychody finansowe	59	0,29	22	0,11	37,29
1	odsetki	59	0,29	22	0,11	37,29
	Ogółem przychody IV-VI	20 000	100,00	19 559	100,00	97,80

2.3. Koszty i straty w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy).

	Koszty i straty	Rok obrotowy 2015			Rok obrotowy 2016			Dyn. % (5:2)
		Kwota w tys. zł.	Struk. %	% do sprzedaży	Kwota w tys. zł.	Struk. %	% do sprzedaży	
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Amortyzacja	1 864	9,49	9,32	1 930	10,17	9,85	103,54
2	Zużycie materiałów i energii	4 293	21,86	21,47	4 516	23,79	23,05	105,19
3	Usługi obce	1 696	8,64	8,48	1 837	9,68	9,38	108,31
4	Podatki i opłaty	2 046	10,42	10,23	2 011	10,59	10,26	98,29
5	Wynagrodzenia	4 258	21,68	21,29	4 602	24,24	23,49	108,08
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	937	4,77	4,68	980	5,16	5,00	104,59
7	Pozostałe	402	2,05	2,01	445	2,34	2,27	110,70
8	Razem koszty rodzajowe	15 496	78,91	77,48	16 321	85,97	83,31	105,32

9	Wartość sprzedanych towarów	2 718	13,84	X	2 265	11,93	X	83,33
10	Koszty działalności operacyjnej	18 214	92,75	X	18 586	97,90	X	102,04
11	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	1 324	6,74	X	362	1,91	X	27,34
	-strata na zbyciu środków trwałych	-	-	-	102	0,54	-	-
	- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 015	5,17	-	66	0,35	-	6,50
	-inne koszty operacyjne	309	1,57		-194	1,02		62,78
12	Koszty finansowe – odsetki	99	0,51	X	37	0,19	X	37,37
13	Koszty ogółem	19 637	100,00		18 985	100,00		96,68

Przychody ze sprzedaży utrzymały się na poziomie roku poprzedniego, przychody zaś ogółem zmalały o 2,20% przy większym spadku wskaźnika kosztów tj. 3,32%. Zysk na działalności operacyjnej wyniósł 272 tys. zł. tj. 1,46%.

W pozostałych kosztach operacyjnych wystąpiła pozycja strat na zbyciu środków trwałych w kwocie 102 491,37 zł wpływ na to miała likwidacja studni głębinowych na ujęciu wodociągowym przy ul. Jagiellońskiej w Bielsku Podlaskim wraz z towarzyszącą infrastrukturą.

Znaczący spadek kwoty w pozycji aktualizacji wartości aktywów niefinansowych. W roku poprzednim odpis aktualizacyjny na należność dotyczącą rekultywacji miejskiego składowiska odpadów stałych wyniósł kwotę 1 000 071,65 zł. Wielkość nie stanowiła k.u.p. W roku badanym rozwiązano odpis na całość tj. 1 111 171,65 zł. i wartość stanowiącą przychód w latach poprzednich włączono do k.u.p. tj. kwotę 903 391,60 zł.

2.4. Kluczowe wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy 2016 i dwa lata poprzedzające.

L.p.	WSKAŹNIKI*)		Lata		
			2014	2015	2016
1.	**Rentowności**				
1.1.	Rentowność majątku (ROA) w %	wynik finansowy netto x 100 / średnioroczny stan aktywów	0,59	0,80	1,15
1.2.	Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE) w %	wynik finansowy netto x 100 / średnioroczny stan kapitału (funduszu) własnego	0,90	1,15	1,36
1.3.	Zyskowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100 / przychody netto ze sprzedaży prod. oraz tow. i mat.	1,25	1,61	1,90
1.4.	Zyskowność brutto sprzedaży w %	wynik brutto ze sprzedaży produktów oraz tow. i mat. x 100 / przychody netto ze sprzedaży prod. oraz tow. i mat.	2,46	2,77	1,45
1.5.	Marża handlowa w %	przychody ze sprzedaży materiałów i towarów – wartość sprzedanych towarów i materiałów / wartość sprzedanych towarów i materiałów	10,05	11,37	13,73

2.	**Płynności**				
2.1.	Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,26	1,32	1,40
2.2.	Wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	1,10	1,13	1,19
2.3.	Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,34	0,53	0,52
3.	**Efektywności działania**				
3.1.	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	średnioroczny stan ogółu zobowiązań. z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	18	19	18
3.2.	Szybkość obrotu należnościami w dniach	średnioroczny stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży prod. oraz tow. i mat.	50	33	28
3.3.	Szybkość obrotu zapasów w dniach	średnioroczny stan zapasów x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	22	20	19
4.	**Pozostałe**				
4.1.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	kapitał (fundusz) własny + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe	82,1	84,3	85,7
4.2.	Trwałość struktury finansowania	kapitał (fundusz) własny+ rezerwy długot. + zobow. długot. / suma aktywów	68,1	70,1	71,7
4.3.	Wartość ewidencyjno-bilansowa jednego udziału (bez zysku netto niepodzielonego)	kapitały ogółem – niepodzielony zysk netto / ilość udziałów	591	591	591

Wskaźniki rentowności przedstawiają tendencję wzrostową za wyjątkiem zyskowności brutto sprzedaży. Ogólny wskaźnik przychodów do kosztów w roku ubiegłym wyniósł 101.85% w roku badanym 103,02%. Stwierdza się polepszenie pokrycia kosztów przychodami o 1,17%. Wskaźniki efektywności działania zadawalające. Szybkość spłaty zobowiązań, szybkość obrotu należnościami, szybkość obrotu zapasów w dniach wykazuje tendencję malejącą.

Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi oraz trwałość struktury finansowania prawidłowe – wskaźniki rosną. Wartość bilansowa jednego udziału utrzymuje się w kwocie 591,00 zł,. przy wartości nominalnej 500,00 zł.

Zarząd Spółki we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego jednoznacznie stwierdza, że nie występują zagrożenia dla działalności Spółki. Biegły potwierdza stanowisko Zarządu Spółki.

3. Ocena we wszystkich istotnych dla sprawozdania finansowego aspektach prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

3.1. Polityka rachunkowości.

Spółka posiada dokumentację opisującą politykę rachunkowości wymaganą art. 10 ustawy o rachunkowości wprowadzoną do stosowania przez kierownika jednostki decyzją z dnia 01.01.2002r. Ostatnia zmiana z dnia 01.10.2016r. Zarządzenie Prezesa Spółki w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej Polityki rachunkowości w Spółce nie wpływa na zmianę ciągłości bilansowej, w tym porównywalność bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia.

Istotne pozycje wynikające z polityki rachunkowości Spółki:

1) postanowienia zabezpieczające dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe,
2) zakładowy plan kont,
3) zasady działania kont syntetycznych,
4) określenie metody wyceny aktywów i pasywów,
5) zasady archiwizowania i udostępnienie sprawozdań finansowych ksiąg rachunkowych i innych dowodów księgowych,
6) system przetwarzania danych – program „Papirus SQL" od 30.05.2016r i jest aktualizowany przez autoryzowanego dystrybutora firmy SOFTHARD z siedzibą w Płocku.

Całość polityki rachunkowości odpowiada wymogom wynikającym z ustawy o rachunkowości. Dostosowuje rachunkowość Spółki do prowadzonej działalności gospodarczej jej rozmiarów i specyfiki. Zawiera postanowienia ochrony danych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych. Informacje z rachunkowości uwzględniają politykę rachunkowości, są adekwatne i przystające do faktycznej działalności Spółki. Zapewniają prawidłowe ustalenia podstawy opodatkowania, w tym koszty i przychody niepodatkowe, oraz rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

3.2. Księgi rachunkowe i dokumenty księgowe.

Księgi rachunkowe obejmują każdą operację gospodarczą zaistniałą i/lub wpływającą na aktywa lub pasywa sporządzonego bilansu za 2016 rok. Są oparte o dowody księgowe, ponumerowane, sprawdzone, zadekretowane – prawidłowe, kompletne z decyzją ujęcia w księgach we właściwym okresie bilansowym. Nie zawierają istotnych nieprawidłowości. Upoważniają do stwierdzenia, że są bezbłędne, sprawdzalne i wyznaczają ścieżkę kontroli.

Uwzględniają postanowienia polityki rachunkowości we wszystkich obszarach rachunkowości i sprawozdawczości finansowej. Obejmują ustalenia wynikające z inwentaryzacji aktywów i pasywów

badanego roku gospodarczego. Częstotliwość przeprowadzonych w 2016r. inwentaryzacji zgodna jest z – planem na rok 2016 i nie odbiega od ustaleń wynikających z Ustawy.

3.3. Sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie finansowe za rok 2016 jest kompletne wynika z ksiąg rachunkowych, nie zawiera wewnętrznych, wzajemnie sprzecznych informacji, istotnych uchybień – jest prawidłowe.

4. Informacje o niektórych pozycjach sprawozdania finansowego.

4.1. Informacje o aktywach i pasywach bilansu.

4.1.1. Aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan aktywów trwałych w kwocie 30 663 950,60 zł jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki.

W roku badanym aktywa trwałe wzrosły o kwotę 1 611 041,29 zł, z tego:

▫ środki trwałe	999 238,37 zł
▫ wartości niematerialne i prawne	129 521,19 zł
▫ środki trwałe w budowie	482 281,73 zł
zmalały zaś o wartość	573 112,00 zł
z tego:	
▫ środki trwałe	338 306,53 zł
– zlikwidowane	270 871,53 zł
– sprzedane	67 435,00 zł
▫ środki trwałe w budowie (spisana nieaktualna dokumentacja)	2 958,47 zł
▫ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	231 847,00 zł

Dokumentacja powodująca ruch w majątku trwałym prawidłowa. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w roku badanym wyniosła 1 930 126,94 zł.

4.1.2. Zapasy

Zapasy wykazane w bilansie w kwocie 965 749,56 zł wynikają z ksiąg i potwierdzone są inwentaryzacją.

4.1.3. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wykazane w bilansie w kwocie 2 113 200,25 zł

z tego:

▫ z tytułu dostaw i usług	1 310 705,42 zł

- z tytułu podatków 366 560,00 zł
- należności po wyrokach 12 009,52 zł
- pozostałe 423 925,31 zł

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg i są realne.

4.1.4. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wykazują w bilansie kwotę 2 389 357,64 zł. Są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Wielkości realne potwierdzone inwentaryzacją w kasie i potwierdzeniami sald przez banki obsługujące Spółkę.

4.1.5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie 982 998,00 zł i dotyczą:

- rozliczeń międzyokresowych 909 307,76 zł
- podatek VAT do odliczenia w okresie następnym (odliczono w m-cu styczniu 2017r.) 73 690,24 zł

Aktywowane koszty dotyczą następnych okresów sprawozdawczych. Kwalifikacja tytułów prawidłowa.

4.1.6. Kapitały własne

Kapitały własne wykazane w bilansie w kwocie 26 267 043,90 zł wynikają z ksiąg rachunkowych, w tym:

- kapitał podstawowy 21 699 500,00 zł
- kapitał zapasowy 2 575 253,12 zł
- kapitał rezerwowy 1 387 198,47 zł
- zysk z lat ubiegłych 247 033,96 zł
- zysk netto 358 058,35 zł

Wielkości prawidłowe.

4.1.7. Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016r. w kwocie 185 439,00 zł dotyczą:

- rezerwa z tytułu podatku odroczonego 66 120,00 zł
- rezerwa na nagrody jubileuszowe 119 319,00 zł

Wielkości prawidłowe.

4.1.8. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016r, w kwocie 348 000,00 zł dotyczą kredytu wspólnot mieszkaniowych.

4.1.9. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie w kwocie 4 599 273,00 zł
z tego:

▫ kredyty i pożyczki	114 399,05 zł
▫ z tytułu dostaw i usług	762 255,87 zł
▫ z tytułu podatków i ubezpieczeń	534 204,13 zł
▫ z tytułu wynagrodzeń	267 106,86 zł
▫ pozostałe zobowiązania	459 276,00 zł
▫ fundusze specjalne	2 462 031,09 zł
w tym:	
– ZFŚŚ	345 159,57 zł
– Fundusz nagród z zysku	3 824,52 zł
– Fundusz remontowy	1 870 607,29 zł
– Fundusz rekultywacyjny	32 838,00 zł
– Fundusz kaucji mieszkaniowych	209 601,71 zł

Wielkości wynikają z ksiąg i są prawidłowo ustalone.

4.1.10. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie 5 715 500,15 zł i dotyczą:

▫ nieodpłatnie otrzymanej infrastruktury, dopłat oraz dotacji, które są zaliczane do przychodów sukcesywnie w wielkości amortyzacji	5 667 972,95 zł
▫ naliczona kara umowna firmie EKON	47 527,20 zł

5. Informacje o rachunku zysków i strat.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Koszty działalności w układzie rodzajowym ewidencjonowane są na kontach zespołu 4-tego i poprzez konto 490 przenoszone są na zespół 5 – koszty wg typów działalności. Rozliczenie

międzyokresowe kosztów dokonuje się przed kosztami rodzajowymi. Stosowana zasada wynika z polityki rachunkowości.

Przychody podstawowej działalności w ewidencji analitycznej zapewniają możliwość uzyskania informacji o kierunkach sprzedaży, strukturze oraz informacji niezbędnych do szczegółowych analiz, jeżeli istnieje potrzeba ich sporządzania.

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zawierają informacje umożliwiające prawidłowe sporządzenie sprawozdawczości finansowej, oraz właściwe zakwalifikowanie do przychodów podatkowych. Rachunek zysków i strat wynika z ksiąg rachunkowych.

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży	**18 858 218,00 zł**
▫ Zmiana stanów	108 966,96 zł
▫ Przychody ze sprzedaży usług, towarów i materiałów	18 749 251,04 zł
w tym	
– sprzedaż usług zakładu wodoc. kan	8 564 217,51 zł
– sprzedaż usług Z.O.M.	1 921 104,30 zł
– sprzedaż usług Z.Z.M.	344 888,55 zł
– sprzedaż usług z gazownictwa	167 952,72 zł
– sprzedaż usług z c.o. i c.w.	1 049 456,45 zł
– sprzedaż usług Z.M.P.K.	1 062 778,56 zł
– sprzedaż usług działalności pomocniczej	432 200,59 zł
– sprzedaż usług pogrzebowych	146 090,78 zł
– sprzedaż usług wynajem lokali w Łaźni	55 653,36 zł
– sprzedaż usług czynszowych	2 428 515,93 zł
– sprzedaż towarów	722 435,96 zł
– sprzedaż materiałów	1 853 936,33 zł

Przychody wynikają ze sprzedaży usług na rzecz odbiorców krajowych. Wielkości nie budzą zastrzeżeń.

5.1.2. Koszty działalności operacyjnej	**18 585 508,90 zł**
w tym:	
▫ Koszty rodzajowe	16 320 378,82 zł
▫ Wartość sprzedaży towarów i materiałów	2 265 130,08 zł

Koszty prawidłowo zakwalifikowane do odpowiednich kont i okresów.

5.1.3. Pozostałe przychody operacyjne **678 971,90 zł**

w tym:

- zysk na zbyciu niefinansowych aktywów trwałych 6 481,30 zł
- dotacje w wysokości amortyzacji 345 276,84 zł
- dotacja na sfinansowanie szkolenia 10 400,00 zł
- kara umowna otrzymana 60 147,00 zł
- rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w okresie poprzednim 183 456,00 zł
- rozwiązanie odpisu aktualizującego po wpłacie n.k.u.p. w okresie poprzednim 1 469,90 zł
- zwrot kosztów sądowych 9 551,18 zł
- otrzymane odszkodowania 13 766,18 zł
- pozostałe 48 423,50 zł

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i kwalifikowanie omówionych pozycji.

5.1.4. Pozostałe koszty operacyjne **362 345,05 zł**

w tym:

- strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 102 491,37 zł
- spisana dokumentacja 2 958,47 zł
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych 66 174,39 zł
- koszty sądowe 20 675,11 zł
- darowizny 5 908,80 zł
- spisane należności Stowarzyszenia „Kreatywny Bielsk" 16 672,68 zł
- rezerwa na wypłacone nagrody jubileuszowe 119 319,00 zł
- szkolenie sfinansowane dotacją 10 400,00 zł
- pozostałe 17 745,23 zł

Pozostałe koszty operacyjne wynikają z prawidłowych dokumentów i są odpowiednio zakwalifikowane.

5.1.5. Przychody finansowe **21 960,54 zł**

w tym:

- odsetki uzyskane 21 960,54 zł

5.1.6. Koszty finansowe **37 351,14 zł**

w tym:

- odsetki zapłacone 37 351,14 zł

5.1.7. Zysk brutto z działalności gospodarczej 573 945,35 zł

5.1.8.Obowiązkowe zmniejszenia zysku wynikłe z tytułu zmiany stanów aktywów na odroczony podatek dochodowy oraz rezerw na odroczony podatek 215 887,00 zł

5.1.9. Zysk netto 358 058,35 zł

6. Wynik finansowy brutto

L.p.	Wynik ze:	rok 2015		rok 2016		Zmiana tys. zł. (4-2)	Dyn. % (4:2)
		Kwota tys. zł.	Struk. %	Kwota tys. zł.	Struk. %		
	1	2	3	4	5	6	7
1	sprzedaży	518	142,70	273	47,56	-245	52,70
2	pozostałej działalności operacyjnej	-115	-31,68	316	55,05	431	-
3	działalności finansowej	-40	-11,02	-15	-2,61	+25	37,50
4	zysk brutto	363	100,0	574	100,0	211	158,13

Dane omówionych pozycji przychodów i kosztów pozwalają prawidłowo ustalić zysk brutto. Stwierdza się, że działalność Spółki jest zadawalająca. Dynamika zysku brutto wzrosła o 58,13%.

7. Dochód podatkowy – zysk netto bilansowy.

Koszty i przychody finansowe oraz pozostałe operacyjne uwzględniają informacje o kosztach i przychodach nie będących podatkowymi.

Podatek dochodowy od osób prawnych obliczany jest od „dochodu podatkowego" a wykazany w rachunku zysków i strat zysk brutto podlega korektom z tytułu kosztów „podatkowo nieuznawanych" i przychodów nie stanowiących przychodów podatkowych oraz dochodów zwolnionych z podatku.

Spółka w dodatkowych informacjach i objaśnieniach szczegółowo wymienia pozycje wpływające na zmiany podstawy opodatkowania w stosunku do zysku bilansowego. W toku badania w przyjętych próbach badanych dowodów nie wykryto nieprawidłowości w powyższym zakresie.

7.1. Ustalenie dochodu podatkowego

1.	Przychody bilansowe wg rachunku zysków i strat	19 559 150,44 zł
2.	Przychody bilansowe nie będące przychodami podatkowymi -wyłączenia 2.1. dotacja na sfinansowanie szkolenia przy wprowadzaniu nowego systemu informatycznego	10 400,00 zł

	2.2. rozliczenie dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	345 276,84 zł
	2.3. rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	183 456,00 zł
	2.4. rozwiązanie odpisu aktualizującego n.k.u.p. w roku poprzednim -wpłata	1 469,90 zł
	Korekty razem	-540 602,74 zł
3.	Przychody ogółem podlegające opodatkowaniu	19 018 547,70 zł

7.2. Ustalenie kosztu podatkowego

1.	Koszty bilansowe wg rachunku zysków i strat	18 985 205,09 zł
2	Koszty nie uznawane za koszty podatkowe – wyłączenia	
	2.1. darowizny przekazane	5 908,80 zł
	2.2.spisane należności Stowarzyszenia „Kreatywny Bielsk"	16 672,68 zł
	2.3. składki ZUS niezapłacone w roku badanym	159 260,90 zł
	2.4. amortyzacja środków trwałych finansowanych dotacją	345 276,84 zł
	2.5. rezerwa na wypłatę nagród jubileuszowych	119 319,00 zł
	2.6. amortyzacja środków trwałych w leasingu finansowym – podatkowo operacyjnym	84 000,00 zł
	2.7. spisane inwestycje bez efektu	2 958,47 zł
	2.8.odpisy aktualizujące należności	66 174,39 zł
	2.9. koszty szkolenia pokryte dotacją	10 400,00 zł
	Razem wyłączenia	809 971,08 zł

7.3. Koszty uznawane za k.u.p. nie będące kosztami bilansowymi-włączenia

1	1.1. rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w wartości stanowiącej przychód w latach poprzednich	915 179,40 zł
	1.2. wpłaty czynszu leasingu finansowego – podatkowo operacyjnego	109 684,64 zł
	1.3. zapłacone w roku badanym składki ZUS dotyczące roku 2015	146 189,62 zł
	Razem włączenia	1 171 053,66 zł
2	Razem korekty kosztów	+361 082,58 zł
3	**Koszty ogółem – podatkowe**	19 346 287,67 zł
4	**Strata podatkowa**	327 739,97 zł

W wyniku badania metodą wyrywkową pozycji zwiększających i zmniejszających podstawę opodatkowania biegły potwierdza prawidłowość przekształcenia wyniku bilansowego w wynik

podatkowy. Niniejszy raport ze względu na wyrywkową metodę badania nie stanowi audytu podatkowego.

Lp	Wyszczególnienie – tytuły-pozycje	zł.
1	Przychody bilansowe wg rachunku zysków i strat ogółem	19 559 150,44
2	Razem korekty przychodów (+ zwiększenie; - zmniejszenie)	-540 602,74
3	**Przychody ogółem podlegające opodatkowaniu (podatkowe)**	**19 018 547,70**
4	Koszty bilansowe wg rachunku zysków i strat ogółem	18 985 205,09
5	Razem korekty kosztów (+, -)	+361 082,58
6	**Koszty ogółem – podatkowe**	19 346 287,67
7	**strata podatkowa**	**327 739,97**
8	Podatek dochodowy za 2016r. – naliczony (wg rocznego zeznania – deklaracji)	-
9	Wpłacone zaliczki	115 215,00
10	Należność (do rozliczenia w 2017r. zgodnie z rozrachunkami)	115 215,00

8. Kompletności i poprawności pozostałych części sprawozdania finansowego.

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień – *(art. 48.1. uor,)*
- sprawozdania z działalności Spółki *(art. 49 uor).*

Wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia są kompletne zawierają niezbędne dane i objaśnienia, które uzupełniają wielkości podane w sprawozdaniu finansowym, w tym dochód do opodatkowania.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera jednoznaczne stwierdzenie o możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w niezmienionym istotnie zakresie w następnym roku gospodarczym po badanym.

Sprawozdanie z działalności Spółki zawiera dane liczbowe zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

9. Podsumowanie.

Przeprowadzony zakres badań pozwala wyrazić opinię o zgodności badanego sprawozdania finansowego w jego istotnych aspektach z polityką rachunkowości oraz wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016r., poz.1047 ze zm.).

W przyjętych i badanych próbach nie stwierdziliśmy faktów naruszenia prawa. Przeprowadzone wyrywkowe badanie nie miało na celu wykrycia wszelkich przypadków naruszenia prawa i ich nie

Oh

wykryło, a szczególnie w odniesieniu do podatków oraz prawa gospodarczego. Zmiany mogą wynikać z niejednoznacznej oraz niespójnej interpretacji władz skarbowych i sądów administracyjnych w odniesieniu do podatków, kosztów i przychodów zaliczanych lub niezaliczanych do podatkowych Spółki.

Do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego nie odnotowano zdarzeń, które mogłyby mieć wpływ na wyrażoną ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Fakty takie nie zostały także zgłoszone przez Zarząd Spółki.

Raport niniejszy zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i oparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Wroceńska Olga
kluczowy biegły rewident
nr w rej. KRBR 005450

przeprowadzający badanie w imieniu

Podlaskiego Centrum Auditingu i Doradztwa
AUDYT Spółka z o.o.
Numer uprawnienia 2580

PODLASKIE CENTRUM
AUDITINGU I DORADZTWA
"AUDYT" Sp. z o.o.
15-472 Białystok, ul. Ciepła 40 bud. B lok. 308
tel./fax 085 868 47 18, tel. 085 674 73 98
NIP 542-27-26-880, REGON 052008509

.....

Prezes Zarządu
mgr Irena Zwolińska
Biegły rewident
wpis do KRBR nr 4663

Białystok, 04.04.2017r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z.o.o

w Bielsku Podlaskim za 2016 rok

I. Informacje ogólne:

1. Przedsiębiorstwo Komunalne Sp.z.o.o w Bielsku Podlaskim powołane zostało aktem notarialnym nr 4067/98 z dnia 30.XI.1998 roku.

2. Siedziba Spółki: 17-100 Bielsk Podlaski ul. Studziwodzka 37.

3. Organem rejestrowym Spółki jest Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego przy ul. Mickiewicza 103.

4. Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000064444.

5. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

6. Właścicielem 100% udziałów Spółki jest Gmina Miejska Bielsk Podlaski.

7. Przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług komunalnych oraz sprzedaż materiałów, towarów ogrodniczych oraz paliw płynnych i gazowych.

8. W skład Spółki nie wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne samodzielnie sporządzające sprawozdania finansowe.

9. Sprawozdaniem finansowym objęto rok obrotowy od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku.

10. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności, dające się przewidzieć w przyszłości.

II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr. 1 do ustawy rachunkowości.

2. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych ustawą o rachunkowości, w tym ostrożności i ciągłości.

3. Środki trwałe i wartości niematerialne - wycenione są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia,

pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne liczone metodą liniową wg stawek podatkowych, wynikających z ustawy o podatku dochodowym.

4. Środki trwałe w budowie - wyceniono w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem.

5. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok, amortyzowane są metodą liniową przy uwzględnieniu stawek podatkowych lub jednorazowo.

6. Środki pieniężne - na dzień bilansowy wyrażone w złotych wycenione są w wartości nominalnej.

7. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wyceniono wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

8. Należności i zobowiązania - na dzień bilansowy wycenie się w wartości nominalnej, w kwocie wymaganej lub wymagającej ich zapłaty.
Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego pomniejszającego wartość należności.

9. Rozliczenia międzyokresowe (aktywa) – wycenione są w wartości nominalnej poniesionych kosztów.

10. Rozliczenia międzyokresowe przychodów – dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują należne lub otrzymane od kontrahentów środki z tytułu świadczeń, których wykonanie i wykorzystanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

11. Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa – wycenione są wg cen nominalnych.
Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określanej w umowie Spółki i wpisanej w KRS. Kapitał zakładowy wycenia się nie rzadziej niż na dzień jego zmiany w wartości nominalnej.

12. Na różnice przejściowe między wartością wykazaną w księgach rachunkowych, a ich wartością podatkową, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

13 . Przychody ze sprzedaży – obejmują należne kwoty netto bez podatku VAT, ujmowane w dacie powstania przychodów. Sprzedaż uznawana jest w momencie wykonania usługi, wydania towarów i materiałów.

14. Rachunek zysków i strat Spółka prowadzi w wersji porównawczej. Wartość netto sprzedaży usług, towarów materiałów przedstawione jest w rachunku zysków i strat.

15. Koszty oraz pomiar wyniku finansowego:

- Koszty działalności operacyjnej stanowią koszty związane z bezpośrednią i podstawową działalnością Spółki, uznawane są zgodnie z zasadą memoriałową w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty, które nie są związane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki.

- Koszty i przychody finansowe stanowią otrzymane odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych i nieterminowych opłat należności przez kontrahentów oraz opłacane przez

Spółkę odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na działalność operacyjną i inwestycyjną po okresie realizacji inwestycji.

- Wynik finansowy Spółki w roku obrotowym obejmuje wszystkie przychody i obciążające je koszty uzyskania przychodów, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik ostrożnej wyceny aktywów i pasywów, wynik na operacjach finansowych oraz opodatkowanie.
- Podatek dochodowy od osób prawnych wykazywany w rachunku zysków i strat, ze względu na różnice między kwotą zysku brutto i dochodu podatkowego, ustala się w wysokości wynikającej z zeznania podatkowego.

Wynik finansowy brutto korygują:

- podatek dochodowy bieżący
- rezerwy i aktywa na odroczony podatek dochodowy.

Bielsk Podlaski dnia 13 marzec 2017 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA PROKURENT Tamara Szumkowicz	PREZES ZARZĄDU mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk	WICEPREZES ZARZĄDU mgr inż. Daniel Trofimiuk

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.
ul. Studziwodzka 37
17-100 Bielsk Podlaski
NIP: 543-020-04-31
Regon 000151696

AKTYWA	stan na	
	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	**31 232 333,09**	**30 663 950,60**
I. WARTOSCI NIEMATRIALNE I PRAWNE	1 154,04	126 252,13
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 154,04	126 252,13
4. Zaliczki na wartosci niematerialne i prawne		
II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30 879 423,05	30 417 789,47
1. Środki trwałe	30 830 431,18	29 889 474,34
a) grunty (w tym prawo uzytkowania wieczystego gruntu)	2 223 341,87	2 217 729,06
b) budynki, lokale i obiekty inzynierii lądowej i wodnej	23 755 775,97	23 000 350,67
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 764 532,16	3 330 348,85
d) środki transportu	979 311,49	1 251 742,92
e) inne środki trwałe	107 469,69	89 302,84
2. Środki trwałe w budowie	48 991,87	528 315,13
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE		
1. Od powiązanych jednostek		
2. Od pozostałych jednostek		
IV. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE		
1. Nieruchomosci		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	351 756,00	119 909,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	351 756,00	119 909,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	6 732 914,98	6 451 305,45
I. ZAPASY	1 001 257,28	965 749,56
1. Materiały	638 007,53	641 905,50
2. Półprodukty i produkty w toku	9 600,00	-
3. Produkty gotowe		-
4. Towary	353 649,75	323 844,06
5. Zaliczki na dostawy		
II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	2 182 446,47	2 113 200,25
1. Należności od jednostek powiazanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyzej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek	2 182 446,47	2 113 200,25
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 588 141,09	1 310 705,42
- do 12 miesięcy		
- powyzej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	105 368,00	366 560,00
c) inne	472 158,04	423 925,31
d) dochodzone na drodze sądowej	16 779,34	12 009,52
III. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	2 705 918,18	2 389 357,64
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 705 918,18	2 389 357,64
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) srodki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 705 918,18	2 389 357,64
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 701 718,18	2 385 557,64
- inne środki pieniężne	4 200,00	3 800,00
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje któtkoterminowe		
IV. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	843 293,05	982 998,00
AKTYWA RAZEM	37 965 248,07	37 115 256,05

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.
ul. Studziwodzka 37
17-100 Bielsk Podlaski
NIP: 543-020-04-31
Regon 000151696

PASYWA	stan na 31.12.2015 r.	31.12.2016 r
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	**26 318 985,55**	**26 267 043,90**
I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	21 699 500,00	21 699 500,00
II. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY (WIELKOŚĆ UJEMNA)		
III. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE (WIELKOŚĆ UJEMNA)		
IV. KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY	2 548 475,12	2 575 253,12
V. KAPITAŁ (FUN		
VI. POZOSTAŁE KAPITAŁY (FUNDUSZE) REZERWOWE	1 387 198,47	1 387 198,47
VII. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	381 647,74	247 033,96
VIII. ZYSK (STRATA) NETTO	302 164,22	358 058,35
IX. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIAGU ROKU OBROTOWEGO		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	11 646 262,52	10 848 212,15
I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	265 536,00	185 439,00
1. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	82 080,00	66 120,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	183 456,00	119 319,00
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	183 456,00	119 319,00
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINIOWE	278 581,66	348 000,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek	278 581,66	348 000,00
a) kresyty i pożyczki	278 581,66	348 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne		
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINIOWE	5 088 895,07	4 599 273,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyzej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek	2 847 282,16	2 137 241,91
a) kredyty i pozyczki	337 431,29	114 399,05
b) z tytułu emisji dłuznych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 082 148,59	762 255,87
- do 12 miesięcy	1 082 148,59	762 255,87
- powyzej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świad	540 988,60	534 204,13
h) z tytułu wynagrodzeń	227 824,08	267106,86
i) inne	658 889,60	459 276,00
3. Fundusze specjalne	2 241 612,91	2 462 031,09
IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	6 013 249,79	5 715 500,15
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 013 249,79	5 715 500,15
- długoterminowe	6 013 249,79	5 715 500,15
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	37 965 248,07	37 115 256,05
		-

Sporządzono dnia 13 marzec 2017 r

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.
ul. Studziwodzka 37
17-100 Bielsk Podlaski
NIP: 543-020-04-31
Regon 000151696

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

za okres od 01 .01.2016 r do 31.12.2016 r.

Kwoty za rok:	2015r.	2016 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	**18 732 294,03**	**18 858 218,00**
- od jednostek powiązanych		
I. Przychód ze sprzedaży produktów	15 732 899,36	16 172 878,75
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zminiejszenie - wartość ujemna)	- 27 721,14	108 966,96
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 027 115,81	2 576 372,29
B. Koszty działalności operacyjnej	**18 214 051,57**	**18 585 508,90**
I. Amortyzacja	1 864 447,55	1 930 126,94
II. Zużycie materiałów i energii	4 292 468,01	4 515 638,06
III. Usługi obce	1 695 704,05	1 837 009,84
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 045 664,86	2 011 589,89
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	4 257 769,69	4 601 866,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	937 367,18	979 602,44
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	402 207,46	444 545,03
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 718 422,77	2 265 130,08
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A - B)	**518 242,46**	**272 709,10**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**1 208 681,86**	**678 971,90**
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 399,18	6 481,30
II. Dotacje	309 054,47	355 676,84
III. Inne przychody operacyjne	895 228,21	316 813,76
E. Pozostałe koszty operacyjne	**1 323 967,31**	**362 345,05**
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	102 491,37
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 014 570,61	66 174,39
III. Inne koszty operacyjne	309 396,70	193 679,29
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	**402 957,01**	**589 335,95**

G.	**Przychody finansowe**	**58 783,50**	**21 960,54**
	I. Dywidendy z tytułu udziałów w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
	II. Odsetki, w tym:	58 783,50	21 960,54
	- od jednostek powiązanych	-	-
	III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
	V. Inne	-	-
H.	**Koszty finansowe**	**98 841,29**	**37 351,14**
	I. Odsetki, w tym:	98 841,29	37 351,14
	- dla jednostek powiązanych	-	-
	II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-
	III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
	IV. Inne	-	-
I.	**Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)**	**362 899,22**	**573 945,35**
J.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**	-	-
	I. Zyski nadzwyczajne	-	-
	II. Straty nadzwyczajne	-	-
K.	**Zysk (strata) brutto (I +/- J)**	**362 899,22**	**573 945,35**
L.	**Podatek dochodowy**	**267 364,00**	
M.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**-206 629,00**	**215 887,00**
N.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**302 164,22**	**358 058,35**

sporządzono dn. 13 marzec 2017 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.
ul. Studziwodzka 37
17-100 Bielsk Podlaski
NIP: 543-020-04-31
Regon 000151696

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH za rok 2016

(metoda pośrednia)

	rok 2015	Rok 2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	302 164,22	358 058,35
II. Korekty razem	3 374 731,16	1 511 122,22
1. Amortyzacja	1 864 447,55	1 930 126,94
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	40 057,79	15 390,60
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 4 399,18	- 96 010,07
5. Zmiana stanu rezerw	190 336,00	- 80 097,00
6. Zmiana stanu zapasów	48 711,50	35 507,72
7. Zmiana stanu należności	1 044 769,87	69 246,22
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	629 612,65	- 266 589,83
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 276 791,84	- 341 382,53
10. Inne korekty	- 162 013,18	244 930,17
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	3 676 895,38	1 869 180,57
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	4 399,18	6 481,30
1. Zbycie wartości niematerilnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 399,18	6 481,30
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerilne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostakch powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	712 349,31	1 611 041,29
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	506 395,37	1 611 041,29
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	1 978,44	
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostakch powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	203 975,50	
III. Przepływy pieniężne netto z działalnośi inwestycyjnej (I - II)	- 707 950,13	- 1 604 559,99
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	58 783,50	208 466,31
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		186 505,77
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	58 783,50	21 960,54
II. Wydatki	2 442 929,15	789 647,43
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		410 000,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 344 087,86	342 296,29
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		

	8. Odsetki	98 841,29	37 351,14
	9. Inne wydatki finansowe	-	-
	III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I +/- II)	- 2 384 145,65	- 581 181,12
D.	**Przepływy pieniężne netto razem (A.III. +/- B.III. +/- C.III.)**	**584 799,60**	**- 316 560,54**
E.	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: (A + B + C)**	**584 799,60**	**- 316 560,54**
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	**Środki pieniężne na początek okresu**	2 121 118,58	2 705 918,18
G.	**Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:**	**2 705 918,18**	**2 389 357,64**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono dnia 13 marzec 2017r

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.
ul. Studziwodzka 37
17-100 Bielsk Podlaski
NIP: 543-020-04-31
Regon 000151696

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Rok 2015	Rok 2016
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	**26 016 821,33**	**26 318 985,55**
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	**26 016 821,33**	**26 318 985,55**
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	21 699 500,00	21 699 500,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
wniesienia aportu		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
...		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	21 699 500,00	21 699 500,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 548 475,12	2 548 475,12
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		26 778,00
a) zwiększenia (z tytułu)		26 778,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	-	26 778,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- pokrycia straty		
...		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 548 475,12	2 575 253,12

5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
...		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 387 198,47	1 387 198,47
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
... podział zysku		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 387 198,47	1 387 198,47
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	381 647,74	683 811,96
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	381 647,74	683 811,96
- korekty błędów podstawowych		-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	381 647,74	683 811,96
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podział zysku z lat ubiegłych		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	436 778,00
... podział zysku	-	436 778,00
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	381 647,74	247 033,96
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
8.7. Zmiana straty z lat ubiegłych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	381 647,74	247 033,96
8. Wynik netto	302 164,22	358 058,35
a) zysk netto	302 164,22	358 058,35
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**26 318 985,55**	**26 267 043,90**
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**25 882 207,55**	**25 851 040,90**

Sporządzono dn.13 marzec 2017 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z.o.o w Bielsku Podlaskim na dzień 31.12.2016 r.

Ustęp. I

Objaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierający ich stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia przedstawia Tabela nr. 1.
2. Spółka jest użytkownikiem wieczystym gruntów o powierzchni 27.854 m2 i wartości 1.908.137,00 złotych wynikającej z decyzji GP.684.35.45.2012r.
3. Wartość nieamortyzowanych przez spółkę środków trwałych, używanych na podstawie umów dzierżawy w roku 2016 stanowi kwotę 20.984.432,99 zł. W tym:

   - dzierżawa 2 sztuk samochodów ciężarowych – 118.658,40 zł.

   - sieć wodno-kanalizacyjna przekazana przez Gminę Miejską w formie dzierżawy i użyczenia – 20.865.774,59 zł.

   Ewidencja w/w środków prowadzona jest pozabilansowo i nie podlegają one umorzeniu i amortyzacji.
4. Spółka użytkuje na podstawie umowy leasingu operacyjno-finansowego samochód ciężarowy do wywozu śmieci.

   Na dzień 31.12.2016 r. jego wartość netto stanowi kwotę 348.000,00 zł. Zobowiązanie wobec leasingodawcy Deutsche Leasing Polska z tytułu umowy leasingowej nr. 311493 stanowi kwotę 286.339,86 zł.

   Na aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu Spółka tworzy rezerwę i aktywa na odroczony podatek dochodowy – Tabela nr. 1A.
5. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2016 r. wynosi 21.699.500,00 zł i składa się z 43.399 sztuk udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy.
6. Zysk netto za rok obrotowy 2015 w kwocie 302.164,22 zł oraz wynik niepodzielony za lata ubiegłe, w kwocie 381.647,74 zł w łącznej kwocie 683.811,96 zł. Uchwałą Walnego Zgromadzenia Nr 7/2016 z dnia 25.05.2016 r. został podzielony w sposób następujący: odpis na kapitał zapasowy – 26.778,00 zł. odpis na fundusz nagród dla załogi – 410.000,00 zł. zysk niepodzielony stanowi kwota – 247.033,96 zł.

7. Zysk netto za rok obrotowy 2016 w kwocie 358.058,35 zł oraz niepodzielony zysk z roku ubiegłego w kwocie 247.033,96 stanowiący łączną kwotę 605.092,31 zł Zarząd proponuje podzielić w sposób następujący:

   - odpis na kapitał zapasowy - 17.903,00 zł.

   - odpis na fundusz nagród dla załogi łącznie ze składkami ZUS - 398.100,00 zł.

   - jako zysk niepodzielony pozostaje kwota - 189.089,31 zł.

8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

   W roku obrotowym rozwiązano odpisy aktualizujące na nieściągalną wynikającą z wyroku sądowego, należność za wykonanie rekultywacji wysypiska nieczystości stałych oraz należności ELWA.

   Ponadto utworzono odpis aktualizujący na należności wątpliwe i rozwiązano odpis na należność spłaconą Tabela nr. 2.

9. Dane o stanie rezerw.

   Aktywa na odroczony podatek dochodowy wynikają z różnic przejściowych dotyczących rezerwy na wypłaty nagród jubileuszowych, składki ZUS za m-c XI i XII 2016 r. z terminem płatności w 2017 r. oraz odpisów aktualizujących należności - Tabela nr. 2A.

10. W roku obrotowym dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie 1.183,04 zł, doprowadzając ich wycenę do uzyskania możliwych do sprzedaży cen netto, wskutek upływu terminu ważności i obniżenia jakości towarów.

11. Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i dochodów przyszłych okresów przedstawiają Tabele nr. 3 i 3A.

    W Tabeli nr. 3 wykazano między innymi wartość wykonanych i nierozwiązanych na dzień bilansowy rozliczeń z tytułu termomodernizacji 6 sztuk budynków Wspólnot Mieszkaniowych. Rozwiązanie odpisów z tego tytułu, rozliczonych w czasie nie obciążają kosztów Spółki, lecz odpisywane są w ciężar funduszu remontowego Wspólnot Mieszkaniowych, równolegle do spłacanych rat kredytów termomodernizacyjnych. Zabezpieczeniem spłaty tych kredytów jest fundusz remontowy Wspólnot, gromadzony na oddzielnym dla każdej Wspólnoty rachunku bankowym. Na dzień 31.12.2016 r. wartość nierozwiązanych rozliczeń z tego tytułu wynosi kwotę 515.684,46 zł, zaś niespłaconych kredytów termomodernizacyjnych wynosi 435.255,08 zł.

12. Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie w kwocie 348.000,00 zł stanowią niespłacone na dzień 31.12.2016 r. kredyty zaciągnięte w imieniu Wspólnot Mieszkaniowych na termomodernizację budynków na okres 10 lat.

13. Zobowiązania krótko terminowe wykazują ogół zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych w kwocie 114.399,05 zł, oraz pozostałych zobowiązań w kwocie 2.022.842,86 zł, wymaganych w ciągu 12 miesięcy 2017 roku. W Spółce nie wystąpiły zobowiązania przedawnione.

Ustęp. II

1. W roku obrotowym 2016 Spółka prowadziła swoją działalność na terenie kraju, w związku z czym nie wystąpiły przychody wewnątrzwspólnotowe ani eksportowe.
2. W roku obrotowym nie miało miejsca zaniechanie żadnego rodzaju świadczonych usług, dlatego też nie wystąpiły koszty z tego tytułu.
3. Działalność bieżącą i inwestycyjną sfinansowano środkami własnymi. Szczegółowy wykaz nakładów inwestycyjnych, poniesionych w roku 2016, przedstawia Tabela nr. 4. Na rok 2017 przewidziane są nakłady inwestycyjne w kwocie 2.506.000,00 zł. Głównym zadaniem będzie modernizacja i budowa sieci wodno-kanalizacyjnej na kwotę 1.788.000,00 zł.
4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawia Tabela nr. 5.
5. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki na dzień 31.12.2016 r powstałe z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów przedstawia Tabela nr. 6.

Ustęp. III

W roku obrotowym 2016 przeciętne zatrudnienie w Spółce wyniosło 105 osób w tym:

- na stanowiskach robotniczych – 69 osób

- na stanowiskach nierobotniczych – 36 osób

Wynagrodzenie ze stosunku pracy osiągnięte prze te osoby w roku 2016 wyniosło 4.509.386,82 zł. Średnia płaca brutto wyniosła 3.579,00 zł.

Wynagrodzenie członków Zarządu w roku 2016 wyniosło 233.386,00 zł.

Członkom Rady Nadzorczej wypłacono kwotę 64.319,16 zł.

W roku 2015 członkom Zarządu wypłacono kwotę 202.887,00 zł, zaś członkom Rady Nadzorczej wypłacono kwotę 67.586,00 zł.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za rok 2015, wypłacone w roku 2016 stanowi kwotę 8.000,00 zł netto.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE
Spółka z o.o.
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Studziwodzka 37
tel/fax 85/730-23-22, 730-27-87
NIP 543-020-04-31, Regon 000151696

Tabela Nr 1

Zmiany w rzeczowym majątku trwałym w okresie roku 2016

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Inwestycje rozpoczęte	Razem środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość początkowa								
Stan na 1.01.2016 r.	2 302 498,40	47 039 895,94	8 650 846,10	5 845 570,06	502 419,19	48 991,87	64 341 229,69	64 390 221,56
Zwiększenia z tytułu inwestycji		489 416,88	26 463,83	469 247,05	14 110,61	1 559 042,45	999 238,37	1 559 042,45
Pozostałe zwiększenia								
Przeniesienia						999 238,37		
Zmniejszenia		226 892,31	54 479,22	56 935,00		80 480,82	338 306,53	418 787,35
Stan na 31.12.2016 r.	2 302 498,40	47 302 420,51	8 622 830,71	6 257 882,11	516 529,80	528 315,13	65 002 161,53	65 530 476,66
Skumulowana amortyzacja								
Stan na 1.01.2016 r.	79 156,53	23 284 119,97	4 886 313,94	4 866 258,57	394 949,50		33 510 798,51	33 510 798,51
Zwiększenia z tytułu bieżącej amortyzacji	5 612,81	1 235 075,81	455 922,14	196 815,62	32 277,46		1 925 703,84	1 925 703,84
Pozostałe zwiększenia								
Przeniesienia								
Zmniejszenia	-	217 125,94	49 754,22	56 935,00			323 815,16	323 815,16
Stan na 31.12.2016 r.	84 769,34	24 302 069,84	5 292 481,86	5 006 139,19	427 226,96		35 112 687,19	35 112 687,19
Wartość netto								
Stan na 1.01.2016 r.	2 223 341,87	23 755 775,97	3 764 532,16	979 311,49	107 469,69	48 991,87	30 830 431,18	30 879 423,05
Stan na 31.12.2016 r.	2 217 729,06	23 000 350,67	3 330 348,85	1 251 742,92	89 302,84	528 315,13	29 889 474,34	30 417 789,47

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Tabela nr. 1A

Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od umowy leasingu nr 311493 – samochód śmieciarka Na 31.12.2016 r.

Nr.inw. 09715 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe samochodu śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	600.000,00	0	
Umorzenie na 31.12.2016	252.000,00	0	
Wartość netto na 31.12.2016	348.000,00	0	348 000,00
Stawka podatku dochodowego o.p			19,00%
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy			66.120,00

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień początkowego ujęcia	600.000,00	0	
Spłata zobowiązań	313.660,14	0	
Stan na 31.12.2016	286.339,86	0	286.339,86
Stawka podatku dochodowego os. pr.			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			54.405,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nałewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Tabela nr. 2

Odpisy aktualizujące wartość należności na dzień 31.12.2016r.

L.p	Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (odpisy)	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Urząd Miasta – rekultywacja wysypiska	1.111.171,65			1.111.171,65	
2.	Elwa Sp.z.o.o	14.498,96			14.498,96	
3.	Bosman Polska	1.469,90		1.469,90		
4.	Rezerwa na rozrachunki	3.949,72				3.949,72
5.	Sachatewicz Tadeusz	5.302,33				5.302,33
6.	Kowalczyk Barbara		2.815,96			2.815,96
7.	Zakłady Mięsne NETTER		57.236,06			57.236,06
8.	Firma ALFA Sawczyński		1.196,40			1.196,40
9.	UNIBUD Bielsk Podlaski		960,4			960,4
10.	POLBUD Bielsk Podlaski		1.450,54			1.450,54
11.	Spółdzielnia Inwalidów		2.515,03			2.515,03
	RAZEM:	**1.136.392,56**	**66.174,39**	**1.469,90**	**1.125.670,61**	**75.426,44**

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Malewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Tabela nr. 2A

Dodatnie i ujemne różnice przejściowe, odroczony podatek dochodowy wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

L.p	Treść	Wartość w zł.		Różnice przejściowe		Różnica z tytułu odroczoneg podatku dochodowego		Aktywa na odroczony podatek dochodowy
		bilansowe	podatkowa	dodatnie	ujemne			
1.	Składki ZUS za m-c XI i XII.2016r płatne w 2017r.	159.260,90			159.260,90			30.260,00
2.	Rezerwa na wypłatę nagród jubileuszowych w 2017r.	119.319,00			119.319,00			22.671,00
3.	Odpis aktualizujący rozrachunki – NETTER	57.236,06			57.236,06			10.875,00
4.	Odpis aktualizujący rozrachunki Sp-nia Inwalidów	2.515,03			2.515,03			478,00
5.	Odpis aktualizujący rozrachunki POLBUD	1.450,54			1.450,54			276,00
6.	Odpis aktualizujący rozrachunki UNIBUD	960,40			960,4			182,00
7.	Odpis aktualizujący rozrachunki Firma ALFA Sawczyń	1.196,40			1.196,40			227,00
8.	Odpis aktualizujący rozrachunki Kowalczuk Barbara	2.815,96			2.815,96			535,00
	RAZEM:	**344.754,29**			**344.754,29**			**65.504,00**

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Tabela nr. 3

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów wg stanu na dzień 31.12.2016

Tytuł	Stan w zł na:	
	31.12.2015	31.12.2016
I. Rozliczenia międzyokresowe kosztów ogółem:	**843 293,05**	**982 998,00**
- termomodernizacja budynku ul. Poniatowskiego 2	198 151,35	191 257,08
- termomodernizacja budynku ul. Białowieska 113C	36 208,24	30 687,58
- termomodernizacja budynku ul. Sportowa 4	69 970,43	60 758,44
- termomodernizacja budynku ul. Rejonowa 6	4 600,00	4 600,00
- termomodernizacja budynku ul. 3-go Maja 13	30 983,66	
- termomodernizacja budynku ul. Dubiażyńska 4		154 896,82
- termomodernizacja budynku ul. Kleszczelowska 84A	87 852,86	73 484,54
Razem termomodernizacja:	**427766,54**	**515684,46**

II. Rozliczenia CO i CW rozliczane w czasie:	**182000**	**194000**
- ubezpieczenia majątkowe	29219,26	51745,53
- dzierżawa pojemników rozliczana w czasie	104416,29	135975,34
- aktualizacje programów komputer., abonamenty, prenumeraty	34354,86	11057,33
- podatek VAT naliczony obciążający koszty		845,1
- podatek VAT naliczony do odliczenia w okresie następnym	65536,1	73690,24
Razem inne rozliczenia:	**415526,51**	**467313,54**

Sporządził: GŁÓWNA KSIĘGOWA PROKURENT Tamara Szymkowicz

WICEPREZES ZARZĄDU mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

Tabela nr. 3A

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 31.12.2016 r.

Tytuł	Stan w zł na:	
	31.12.2015	31.12.2016
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów ogółem	6037579,24	5740074,12
1.		
- nieodpłatnie otrzymana infrastruktura	634154,39	611654,55
- dotacja z kontraktu rządowego na oczyszczalnię ścieków	717897,99	685201,43
- dotacja z Ekofunduszu na modernizację oczyszczalni	588959,25	539691,41
- dotacja EFRR na budowę stacji Wodociągowej ul. Norwida	3858685,92	3628702,94
- dotacja NFOŚ i GW do budowy przyłączy	85904,23	81435,15
- dopłaty do budowy przyłączy sanitarnych	38704,61	36742,37
- dotacja do przyłączy NFOŚ i GW II etap	88943,40	84545,10
Razem dotacje i i nieodpłatnie otrzymane:	**6013249,79**	**5667972,95**
2.		
- EKON - kara umowna niezapłacona		47527,20
- rezerwa na odsetki po wyrokach sądowych	24329,45	24573,97
OGÓŁEM:	**6037579,24**	**5740074,12**

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Najwajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Tabela nr. 4

Zestawienie nakładów inwestycyjnych poniesionych w 2016 r.

I. Zakład Wodociągów i Kanalizacji:

- Budowa i przebudowa linii wodociągowej ul. Hołowieskiej	- 192.962,07
- Budowa linii wodociągowej w ul. Makowej	- 35.799,32
- Budowa linii wodociągowej w ul. Lnianej	- 18.048,63
- Wykonanie wcinek do sieci w ul. Hołowieskiej	- 51.571,12
- Budowa linii wodociągowej w ul. Pogodnej	- 57.796,82
- Wykonanie projektu przedłużenia linii w ul. Owsianej	- 3.600,00
- Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczy gospodarki ściekowej	- 402.828,00
- Linia wodociągowa w ul. Harcerskiej	- 70.033,24
- Linia wodociągowa w ul. Warzywnej	- 37.164,33
- Linia wodociągowa w ul. Chabrowej	- 21.225,61
- Zakup i montaż garażu na Przepompowni Północ	- 5.600,00
- Zakup samochodu Peugeot	- 36.585,37
- Zakup laptopa	- 3.387,80
- Zakup niwelatora optycznego	- 645,22
Razem:	**937.247,53**

II. Zakład Transportu i Komunikacji:

- Zakup autobusu komunikacji miejskiej	- 438.256,00
- Remont instalacji elektrycznej w budynku warsztatu	- 16.765,65
Razem:	**455.021,65**

III. Zakład Zieleni Miejskiej:

- Zakup samochodu ciężarowego Volksvagen	- 30.991,05
- Zakup drukarki do Hurtowni i Stacji Paliw – 2 sztuk	- 1.230,72
Razem:	**32.221,77**

IV. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej:

- Zakup komory chłodniczej	- 5.842,58

V. Nakłady inwestycyjne pozostałe na cele ogólne:

- Wdrożenie nowego programu komputerowego	- 77.522,35
- Zakup kopiarki Develop	- 7.061,89
- Zakup sprzętu komputerowego	- 26.583,73
- Zakup serwera	- 13.615,74
- Montaż klimatyzatora	- 3.099,14
- Budowa parkingu baza PK-projekt	- 826,10
- Koszt licencji i programów komputerowych	- 51.998,84
Razem:	**180.707,76**

VI.	**Ogółem nakłady inwestycyjne 2016 r.**	**1.611.041,29**

Całość nakładów została sfinansowana środkami własnymi Spółki.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Tabela nr. 5

Rachunek podatkowy za 2016 rok

I. PRZYCHODY OGÓŁEM Z RACHUNKU WYNIKÓW:		**19.559.150,44**
II. KOREKTA PRZYCHODÓW W TYM:	(-)	540.602,74
Rozwiązanie rezerwy na wypłatę nagród jubileuszowych	(-)	183.456,00
Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją i nieodpłatnie otrzymanych	(-)	345.276,84
Dotacja na dofinansowanie szkoleń przy wprowadzaniu nowego systemu informatycznego	(-)	10.400,00
Rozwiązanie rezerwy na spłatę należności sądowej "BOSMAN POLSKA"	(-)	1.469,90
RAZEM PRZYCHÓD PODATKOWY:		**19.018.547,70**
III. KOSZTY Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:		**18.985.205,09**
Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją i nieodpłatnie otrzymanych	(-)	345.276,84
Dofinansowanie szkoleń przy wprowadzaniu nowego systemu informatycznego	(-)	10.400,00
Spisanie należności Stowarzyszenia Kreatywny Bielsk	(-)	16.672,68
Składki ZUS za m-c XI i XII 2015 płatne w 2016 r.	(+)	146.189,62
Składki ZUS za m-c XI i XII 2016 płatne w 2017 r.	(-)	159.260,90
Darowizny przekazane	(-)	5.908,80
Rozwiązanie rezerwy na spisaną należność UM z tytułu refaktury wysypiska	(+)	903.391,60
Rozwiązanie rezerwy na spisaną należność "ELWA"	(+)	11.787,80
Odpis aktualizujący należności "NETTER"	(-)	57.236,06
Odpis aktualizujący rozrachunki	(-)	8.938,33
Rezerwa na wypłatę nagród jubileuszowych	(-)	119.319,00
Amortyzacja śmieciarki w leasingu	(-)	84.000,00
Czynsz leasingowy	(+)	109.684,64
Spisanie w koszty inwestycji bez efektu ul. Kleszczelowska	(-)	2.958,47
RAZEM KOSZTY PODATKOWE:		**19.346.287,67**
IV. STRATA PODATKOWA:	(-)	**327.739,97**

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE
Spółka z o.o.
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Studziwodzka 37
tel/fax 85/730-23-22, 730-27-87
NIP 543-020-04-31, Regon 000151696

Tabela nr 6

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki

na dzień 31.12.2015 r.

1. Kredyt w rachunku bieżącym w PKO BP – 1 500 000,00

ZABEZPIECZENIE:

- hipoteka łączna do kwoty 2 550 000,00 zł, na nieruchomości opisanej w KW BI1P/31113/3 i KW BI1P/00030256/0 położonych w Bielsku Podlaskim przy ul. Norwida, wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia na rzecz PKO BP S.A

- zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych stanowiących środki obrotowe – zapasy magazynowe o ogólnej wartości 840 964,00 zł, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz PKO BP S.A

2. Kredyt inwestycyjny w PKO BP w kwocie 3 500 000,00

ZABEZPIECZENIE:

- hipoteka łączna zwykła w kwocie 4 980 000,00 zł oraz kaucyjna łączna na kwotę 2 500 000,00 zł na prawie własności nieruchomości zabudowanej, położonej w Bielsku Podlaskim przy ul. Norwida

- na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Bielsku Podlaskim przy ul. Kazimierzowskiej 3A

3. Pożyczka w NFOŚ i G.W w Warszawie w kwocie 684 408,74 zł.

ZABEZPIECZENIE:

- weksel in blanco

GŁÓWNA KSIĘGOWA
PROKURENT
Tamara Szymkowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

Sprawozdanie
z działalności Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w 2016 roku.

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. zostało powołane poprzez przekształcenie Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bielsku Podlaskim aktem notarialnym Nr 4067/98 dnia 25.09.1998 roku w Kancelarii Notarialnej Waldemara Zimnocha przy ul. Mickiewicza 50/54. Ostatnia aktualizacja umowy Spółki miała miejsce dnia 23.02.2009 r. Repertorium A Nr 1300/2009 w Kancelarii Notarialnej Marka Romana Wienconka w Bielsku Podlaskim ul. Mickiewicza 41/1 i spowodowana była zmianami dokonanymi przez właściciela.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000064444. Spółce nadano numer statystyczny REGON 000151696. Siedziba Spółki mieści się w Bielsku Podlaskim przy ul. Studziwodzkiej 37.

Jedynym udziałowcem Spółki jest Miasto Bielsk Podlaski.

Kapitał podstawowy – 21 699 500 zł.

I) Organy Spółki.

1) Zgromadzenie Wspólników

   Jarosław Borowski – Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski

2) Rada Nadzorcza

   Bogdan Sokołowski – przewodniczący

   Witold Krawczuk – członek

   Bożena Brzozowska – członek

   Jarosław Stepaniuk – członek

3) Zarząd

   Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk – prezes zarządu

   Daniel Trofimiuk – wiceprezes zarządu

Spółkę na zewnątrz reprezentują dwaj członkowie zarządu łącznie lub jeden członek zarządu łącznie z prokurentem.

II) Działalność Spółki.

Przedmiotem działalności Spółki są:

- Produkcja, dystrybucja i sprzedaż wody,
- odbiór i oczyszczanie ścieków,
- przewóz osób miejską komunikacją autobusową,
- zarządzanie cmentarzami komunalnymi,
- administrowanie budynkami mieszkalnymi,
- oczyszczanie ulic, wywóz nieczystości stałych,
- sprzedaż gazu butlowego,
- sprzedaż artykułów ogrodniczych i ochrony roślin,
- sprzedaż paliw płynnych i gazowych do pojazdów samochodowych,
- kompleksowe usługi pogrzebowe.

Odbiorcami usług przede wszystkim są mieszkańcy oraz podmioty gospodarcze działające na terenie Bielska Podlaskiego i okolicznych gmin.

W/w usługi są realizowane przez n/w zakłady:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji
- Zakład Zieleni Miejskiej
- Zakład Transportu i Komunikacji
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone dla Spółki jako całości.

Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych oraz ustawy o gospodarce komunalnej.

III) Sytuacja kadrowa.

Na dzień 31.12.2016 roku w Spółce zatrudnionych było 105 osób w tym 27 kobiet.

Struktura zatrudnienia:

1) wg wykształcenia:

- wyższe - 25
- średnie - 34
- zawodowe - 40
- podstawowe - 6

2) wg wieku:

- do 50 lat - 37 osób
- powyżej 50 lat - 68 osób

3) wg stanowisk pracy

- robotniczych - 69
- nierobotniczych - 36

Na kursach i szkoleniach uczestniczyło 12 osób. W Spółce funkcjonuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Dysponentem środków finansowych zgromadzonych na tym funduszu jest organizacja związkowa.

W Spółce działa Niezależny Samorządny Związek Zawodowy Pracowników Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej skupiający w swoich szeregach 56,2% załogi.

IV) Aktualna sytuacja finansowa Spółki.

Spółka w 2016 roku osiągnęła przychody w wysokości 18 858,22 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 678,97 tys. zł, pozostałe koszty operacyjne wyniosły 362,35 tys. zł.

Przychody finansowe wyniosły 21,96 tys. zł, zaś koszty finansowe wyniosły 37,35 tys. zł.

Wynik finansowy brutto w kwocie 573 945 zł, korygują:

- zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy w kwocie 215 887 zł

Zysk netto stanowi kwotę 358,06 tys. zł.

Aktualna sytuacja finansowa Spółki zdaniem zarządu jest stabilna. Przewidywana sytuacja w roku 2017 nie powinna pogorszyć się, bowiem posiadamy zabezpieczenie w robotach na ten rok.

V) Majątek trwały i majątek obrotowy.

Na dzień 31.12.2016r. wartość aktywów trwałych wynosiła 30 663 951 zł. Na wartość aktywów trwałych składają się głównie rzeczowe aktywa trwałe 30 417 789 zł w postaci gruntów, budynków i budowli, urządzeń technicznych oraz środków transportu oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 119 909 zł.

Wartość aktywów obrotowych Spółki na 31.12.2016 r. wynoszą 6 451 305 zł. Majątek obrotowy stanowią zapasy materiałowe i towary 965 750 zł, należności 2 113 200 zł, aktywa finansowe 2 389 358 zł oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 982 998 zł.

VI) Kapitał i inne fundusze.

Kapitał własny Spółki na 31.12.2016 r. wyniósł 26 267 044 zł. Kapitał podstawowy wyniósł 21 699 500 zł i dzieli się na 43 399 równych i niepodzielnych udziałów po 500 zł każdy. Kapitał zapasowy wyniósł 2 575 253 zł, kapitał rezerwowy w wysokości 1 387 198 zł, niepodzielony zysk z lat poprzednich 247 034 zł oraz zysk z roku obrotowego 358 058 zł.

Zobowiązania długoterminowe wynoszą 348 000 zł i wynikają z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Na zobowiązania krótkoterminowe składają się głównie:

- kredyty i pożyczki – 114 399 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 762 256 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych – 534 204 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 267 107 zł
- fundusze – 2 462 031 zł
- inne zobowiązania – 459 276 zł

Wszystkie zobowiązania są zobowiązaniami bieżącymi płaconymi w ustawowych terminach. Spółka nie wykazuje żadnych zaległości podatkowych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 5 715 500 zł, stanowią głównie dotacje otrzymane na sfinansowanie inwestycji.

VII) Wybrane wskaźniki finansowe.

Wybrane wskaźniki finansowe.	2016r.	2015r.	2014r.
Zyskowność netto sprzedaży (wynik finansowy netto x 100/przychody netto ze sprzedaży prod. Oraz tow. I mat.)	1,90%	1,61%	1,25%
Szybkość obrotu należnościami w dniach (należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody netto)	28	33	50
Spłata zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	18	19	18
Szybkość obrotu zapasami w dniach (średni stan zapasów x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	19	20	22
Wskaźnik płynności (aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług pow. 12 m-cy / zobowiązania krótkoterminowe – zob. krótkoterminowe pow. 12 m-cy)	1,4%	1,32%	1,26%
Rentowność kapitału własnego (wynik finansowy netto x 100 / kapitał własny)	1,36%	1,15%	0,9%
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe)	85,7	84,3	82,1

VIII) Przewidywane kierunki rozwoju Spółki.

Najważniejszym zadaniem przed którym stoi Spółka na 2017 rok i lata następne jest realizacja zadania w zakresie ochrony środowiska. W 2015 roku został rozpoczęty proces przygotowania dokumentacji technicznej na realizację projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie miasta Bielsk Podlaski". W/g wstępnych szacunków koszt całości inwestycji wyniesie 31 282 tys. zł. Realizacja jest przewidziana na lata 2017 ÷ 2021. W celu sfinansowania realizacji projektu Spółka zamierza ubiegać się o środki pomocowe z NFOŚiGW.

Ponadto na najbliższe lata planowana jest realizacja szeregu inwestycji polegających na budowie linii wodociągowych i sieci kanalizacyjnych, co ma umożliwić przyłączenie nowych odbiorców, a w konsekwencji zwiększenie sprzedaży wody i ścieków.

W bieżącej działalności Spółka będzie dążyć do uzyskania poziomu sprzedaży, który umożliwi uzyskanie pozytywnych wyników finansowych.

Bielsk Podlaski dn. 07.04.2017r.

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Elżbieta Nalewajko-Iwaniuk