

**Biuro Usług Księgowych
i Doradztwa Podatkowego**
mgr Jerzy Kamień
83-110 Tczew
ul. Wyczółkowskiego 33

*Podmiot wpisany na listę
podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań
finansowych - Nr ewid.7*

**ZAKŁAD UTYLIZACJI
ODPADÓW KOMUNALNYCH
„STARY LAS”
Spółka z o.o.**

83-200 STAROGARD GDAŃSKI

ul. Gdańska 6

**OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
I RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2006 DO 31.12.2006**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

ZAKŁAD UTYLIZACJI ODPADÓW KOMUNALNYCH „STARY LAS”

83 – 200 STAROGARD GDAŃSKI ul. GDAŃSKA 6

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

ZAKŁAD UTYLIZACJI ODPADÓW KOMUNALNYCH „STARY LAS”

z siedzibą w Starogardzie Gdańskim 83 – 200 Starogard Gdański ul. Gdańska 6 na które składają się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1.001.799,03** złotych,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku wykazujący stratę bilansową netto w wysokości **91.262,48** złotych,
4. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. Ust. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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 jednostkę 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, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2006 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku,
- b. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

**Biegły rewident
przeprowadzający badanie**

**Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
Numer ewidencyjny podmiotu 7**

BIEGŁY REWIDENT
N.ewid. 1535/14
mgr Jerzy Kamień
Tczew, ul. Wyczółkowskiego 33

**Biurow Usług Księgowych
DORADZTWA PODATKOWEGO**
mgr Jerzy Kamień
ul. Wyczółkowskiego 33
83-110 TCZEW

Tczew, 22 czerwiec 2007 r.

**Biuro Usług Księgowych
i Doradztwa Podatkowego**
mgr Jerzy Kamień
83-110 Tczew
ul. Wyczółkowskiego 33

Podmiot wpisany na listę
podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań
finansowych - Nr ewid. 7

**ZAKŁAD UTYLIZACJI
ODPADÓW KOMUNALNYCH
„STARY LAS”**

**83-200 Starogard Gdański
ul. Gdańska 6**

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2006 DO 31.12.2006**

CZĘŚĆ I

INFORMACJE I USTALENIA PORZĄDKOWE

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANE PRZEDSIĘBIORSTWO

1. NAZWA, SIEDZIBA

ZAKŁAD UTYLIZACJI ODPADÓW KOMUNALNYCH „STARY LAS” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Starogard Gdański ul. Gdańska 6

2. FORMA PRAWNA

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „STARY LAS” jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością utworzoną na podstawie umowy spółki zawartej w dniu 30 czerwca 2003 roku w Kancelarii Notarialnej Notariusza Bożeny Romańskiej (Rep. A 6260/2003).

3. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego – Dział 3 Rubryka 1 brzmi następująco:

L.P.	Kod	Rodzaj działalności
1	70, 1,	Obsługa nieruchomości na własny rachunek
2	70, 2,	Wynajem nieruchomości na własny rachunek
3	74,20,A	Działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego
4	74,30,Z	Badania i analizy techniczne
5	90,00,A	Wywóz śmieci i odpadów
6	90,00,B	Unieszkodliwianie odpadów
7	90,00,C	Usługi sanitarne i pokrewne

4. PODSTAWA PRAWNA DZIAŁANIA, WPIS DO REJESTRU SĄDOWEGO, ORGAN ZAŁOŻYCIELSKI

Rejestracja sądowa

Spółka została zawiązana aktem notarialnym spisany dnia 30.06.2003 r. – Rep. A 6260/2003. Spółka została wprowadzona w dniu 05.11.2003 do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000177882

Rejestracja finansowa

Numer identyfikacji podatkowej ustalony przez Urząd Skarbowy w Starogardzie Gdańskim:
592 – 204 – 54 – 04

Numer REGON

Jednostka posiada numer statystyczny REGON nadany przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w Gdańsku **1 9 2 9 8 1 6 5 8**

Organ założycielski

Gmina Miejska Starogard Gdański.

5. KAPITAŁ AKCYJNY ORAZ INNE KAPITAŁY

Wysokość kapitału zakładowego, na który składa się 825 udziałów po 500,00 złotych każdy w łącznej wysokości w kwocie 412.500,00 złotych. Udziały w kapitale zakładowym objęły;

- a. **Gmina Miejska Starogard Gdański** – 755 udziałów po 500,00 złotych – wartości 377.500,00 złotych. Wielkość powyższa została pokryta wkładem niepieniężnym w postaci nieruchomości położonej w miejscowości Stary Las gmina Starogard Gdański obejmującej działkę nr 9 – obszaru 25.19.00 ha – KW Nr 33563,
- b. **Gmina Wiejska Starogard Gdański** – 25 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 12.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym,
- c. **Gmina Kaliska** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym
- d. **Gmina Lubichowo** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym
- e. **Gmina Czarna Woda** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym
- f. **Gmina Osiek** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym
- g. **Gmina Miejska Skórcz** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym,
- h. **Gmina Wiejska Skórcz** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym,
- i. **Gmina Bobowo** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym,
- j. **Gmina Zblewo** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym,
- k. **Gmina Smętowo Graniczne** – 5 udziałów po 500,00 złotych każdy o łącznej wartości 2.500,00 złotych. Wielkość powyższa pokryta została wkładem pieniężnym,

6. ORGANIZACJA

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „STARY LAS” jest spółką powołaną w celu utworzenia systemu gospodarki odpadami na terenie powiatu starogardzkiego, chojnickiego oraz kościerskiego. Spółka została zawiązana w dniu 3 października 2002 r. natomiast czynności rejestracji sądowej, podatkowej oraz statystycznej zostały dokonane w IV kwartale 2003 roku.

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE WŁADZ SPÓŁKI

W okresie badanym władze spółki stanowiły następujące organy kolegialne:

- WALNE ZGROMADZENIE WSPÓLNIKÓW
- RADA NADZORCZA
- ZARZĄD SPÓŁKI.

Zarząd Spółki

W okresie badanym Zarząd Spółki stanowili:

1. Do dnia 31 maja 2006 r.
Prezes Zarządu – Pan Władysław Gabryniowski,
Członek Zarządu – Pan Piotr Rynkiewicz,
Członek Zarządu – Pan Piotr Zygmunt Kołakowski
2. Do dnia 01 czerwca 2006 r. do dnia 31 października 2006 r.
Członek Zarządu – Pan Piotr Rynkiewicz,
Członek Zarządu – Pan Piotr Zygmunt Kołakowski
3. Od dnia 01 listopada 2006 r. do dnia 12 marca 2007 roku
Prezes Zarządu – Pan Andrzej Grzyb,
Członek Zarządu – Pan Piotr Rynkiewicz,
Członek Zarządu – Pan Piotr Zygmunt Kołakowski
4. Od dnia 12 marca 2007 roku do dnia badania
Prezes Zarządu – Pan Andrzej Grzyb,
Członek Zarządu – Pan Piotr Zygmunt Kołakowski

Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza spełnia wobec Zarządu funkcje kontrolne i nadzoruje działalność Spółki. Rada Nadzorcza pełniła swe funkcje w następującym składzie osobowym:

Funkcja	Od 06 maja 2005 r.
Członek	Pan Gerard Kuchta
Członek	Pani Grażyna Aleksandra Sprusińska
Członek	Pan Marek Waldemar Draws
Członek	Pan Piotr Marian Chmielecki

8. BANKI, W KTÓRYCH SPÓŁKA PROWADZI RACHUNKI BANKOWE

Spółka prowadzi rachunki bankowe w NORDEA BANK POLSKA S.A. w Gdyni Oddział Starogard Gdański.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Data na którą sporządzono bilans

Sprawozdanie finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku sporządzono w dniu 13 czerwca 2007 r.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Badane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.

3. Suma bilansowa - 1.001.799,03 złotych.

4. Wynik finansowy roku badanego

Strata bilansowa brutto	- 91.262,48 zł
Strata bilansowa netto	- 91.262,48 zł

5. Zmiana stanu środków pieniężnych:

Stan na 01.01.2006 r.	451.527,19 zł
Stan na 31.12.2006 r.	539.088,90 zł
Różnica – wzrost	87.561,71 zł

6. Podstawa otwarcia ksiąg rachunkowych na 2006 rok

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2006 r. było sprawozdanie finansowe za rok 2005, które zostało zatwierdzone uchwałą nr 7 Zgromadzenia Wspólników z dnia 10 marca 2006 r.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2005 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01 stycznia 2006 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało złożone w dniu 17.07.2006 r. w Sądzie Rejonowym w Gdańsku Północ VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta oraz ogłoszeniu w Monitorze Polskim B.

5 Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2006 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. i sporządzone zostało na wzorach wprowadzonych Ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości i zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans,
- rachunek zysków i strat - sporządzony w wariancie porównawczym
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2006 rok.

Pod względem formalnoprawnym jest ono zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości. Wykazuje ono zgodność rachunkową i ciągłość bilansową w sumach ogólnych i w poszczególnych pozycjach bilansu.

Została zachowana kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne kwalifikowanie do ksiąg rachunkowych.

Wykazane salda i obroty na koniec roku obrotowego są zgodne z danymi ksiąg pomocniczych, a także wynikają z dowodów obcych i dowodów własnych. Wszystkie pozycje bilansu i rachunku zysków i strat zgodne są z saldami względnie obrotami odpowiednich kont księgowych za badany okres.

III. POZOSTAŁE INFORMACJE

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident Jerzy Kamień – Nr ewid. 1535/14 na podstawie umowy Nr 17/2006 zawartej w dniu 21 maja 2007 r. pomiędzy Zarządem Spółki „STARY LAS” w Starogardzie Gdańskim działającym z upoważnienia Rady Nadzorczej, a podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych - biegłym rewidentem prowadzącym działalność gospodarczą - Jerzym Kamieniem (Nr ewid. 1535/14), działającym pod nazwą firmy **Biurow Usług Księgowych i Doradztwa Podatkowego** w Tczewie ul. Wyczółkowskiego 33 (nr ewid. 7).

2. Spółka udostępniła nam żądane przez nas dane informacje oraz udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Informacje zostały potwierdzone oświadczeniem Zarządu Spółki o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły pomiędzy datą bilansu a dniem złożenia oświadczenia. Współpraca kierownictwa i pracowników badanej jednostki z biegłym rewidentem bez zastrzeżeń.

3. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu (np. oszustwa, nadużycia), jak również nieprawidłowości, jakie mogą występować poza systemem rachunkowości.

IV. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Spółka została zawiązana w dniu 3 października 2002 r. natomiast czynności rejestracji sądowej, podatkowej oraz statystycznej zostały dokonane w IV kwartale 2003 roku.

Do roku poprzedniego włącznie działalność spółki skupiała się na:

- prowadzeniu spraw koncepcyjnych i organizacyjnych mających na celu przygotowanie przedsięwzięcia do realizacji, w tym również na przygotowaniu dokumentacji- Studium Wykonalności,
- prowadzenie działalności promocyjnej przedsięwzięcia,
- wykonaniu prac przygotowawczych związanych z organizacją finansowania zamierzonej inwestycji oraz przygotowaniem jej do realizacji.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Zarządu Spółki rozliczenie ujemnego wyniku finansowego z działalności Spółki w okresie poprzednim pokryte zostanie zyskiem wypracowanym w latach następnych, po rozpoczęciu działalności produkcyjnej.

Począwszy od roku 2007 działalności spółki polegać będzie na przystąpieniu do budowy zakładu oraz przygotowania jego do eksploatacji, a w dalszej perspektywie na podjęciu działalności eksploatacyjnej.

CZEŚĆ II

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. WSTĘP

Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

Badanie przeprowadzono wykorzystując normy krajowe oraz międzynarodowe:

- Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. Ust. Nr 121, poz. 591),
- Ustawę z dnia 13 października 1994 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. Ust. Nr 121, poz. 592),
- Kodeks spółek handlowych – Ustawa z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. Nr 94 z 2000 roku, poz. 1037),
- Uchwałę nr 538/43/2002 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 12 listopada 2002 roku w sprawie norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta (Jednolity tekst norm- Biuletyn KIBR Nr 61 z 20 grudnia 2005 roku).

II. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI I RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591), a w szczególności Zakładowy Plan Kont (ZPK), według którego jest prowadzona rachunkowość jednostki. Przyjęte w nim zasady są dostosowane do warunków organizacyjnych jednostki oraz jej potrzeb.

2. Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych prowadzone są bezpośrednio w siedzibie jednostki przy pomocy techniki komputerowej. W oparciu o system finansowo – księgowy REWIZOR. Do prawidłowości stosowania powyższego oprogramowania uwag nie wnosi się. Zabezpieczenie danych - bez uwag. Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie jednostki w taki sposób, aby nieupoważnione osoby spoza pionu rachunkowości nie miały do nich dostępu.

III. INWENTARYZACJA MAJĄTKU

Formalna strona przeprowadzonej w 2006 roku inwentaryzacji składników majątkowych nie budzi zastrzeżeń. Zakres rzeczowy inwentaryzacji obejmował środki pieniężne, zobowiązania wobec dostawców, środki trwałe w budowie. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji jej zakresu, przebiegu, udokumentowania oraz rozliczenia wyników uwag nie wniesiono.

IV. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW

A. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują:

1. Wartości niematerialne i prawne
2. Środki trwałe – w tym również grunty.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Sprawdzono metodą pełną zasadność ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych stwierdzając, że zakres przedmiotowy wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, oraz zgodny z przepisami Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (zmiany wprowadzone w Dz. Ustaw nr 95/1999). W skład posiadanych tytułów wartości niematerialnych i prawnych wchodzi oprogramowanie komputerowe o wartości według cen zakupu 1.150,00 złotych. Wielkość w pełni umorzona w momencie przekazania do eksploatacji, w związku z czym wartość bilansowa wynosi 0,00 złotych.

RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY

Rzeczowy majątek trwały występuje w badanej spółce w postaci:

- gruntów własnych,
- środków trwałych,
- środków trwałych w budowie.

Grunty własne

Spółka posiada prawo własności gruntów o powierzchni 25.1900 ha położonych w Starum Lesie na terenie Gminy Starogard Gdański. Grunt powyższy wolny jest od obciążeń hipotecznych. Wartość gruntu – 377.850,00 złotych. Grunt powyższy został wniesiony jako aport do spółki przez Gminę Miejską Starogard Gdański jako pokrycie 755 udziałów w Spółce „Stary Las” o wartości po 500,00 złotych każdy. Wartość objętych udziałów – 377.500,00 złotych.

Prezentacja w bilansie prawidłowa.

ŚRODKI TRWAŁE

Wycena bilansowa majątku trwałego nastąpiła w wartości początkowej pomniejszonej o zarachowane umorzenie.

Obrót środkami trwałymi według wartości brutto (łącznie z gruntami) wyniósł:

RODZAJ OBROTU		WARTOŚĆ W ZŁOTYCH
a) Stan na 01.01.2006 r.	-	377.500,00
b) Korekta wyceny wartości wniesionego aportem gruntu	-	350,00
c) Przychody z zakupu	-	8.449,49
d) Rozchody – likwidacje	-	0,00
e) Stan na 31.12.2006 r. (a + b + c - d)	-	385.949,49

Przychody środków trwałych dokonane w roku 2006 dotyczą zakupu mebli biurowych, zestawu komputerowego oraz innych elementów wyposażenia biura o łącznej wartości 8.449,49 złotych. Z uwagi na wartość wielkość powyższa została w pełni umorzona w momencie przekazania do eksploatacji.

Rozchody środków trwałych nie wystąpiły.

Umorzenie bieżące aktywów trwałych za 2006 rok wynosi łącznie:

a) Wartości niematerialne i prawne	-	1.150,00 zł
b) Środki trwałe	-	8.449,49 zł
Razem	-	9.599,49 zł

Wielkości prawidłowo zarachowane i odniesione w ciężar kosztów.

ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na dzień 31.12.2006 r. nie występują.

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2006 r. w łącznej kwocie 66.900,00 złotych dotyczą poniesionych nakładów na przygotowanie budowy zakładu utylizacji odpadów. Wielkość potwierdzona ewentualizacją. Wycena według kosztów rzeczywistych.

Wielkości ustalone prawidłowo.

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE, INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE, DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Nie występują.

B. MAJĄTEK OBROTOWY

1. ZAPASY, PRODUKTY, TOWARY HANDLOWE

Z uwagi na przedmiot działalności spółki nie występują.

2. NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA

Należności i roszczenia są wykazywane w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Należności wyrażone w walutach obcych nie występują. Zaprezentowana w bilansie na 31.12.2006 r. wielkość należności dotyczy:

- a) Należności z tytułu podatków,
- b) Pozostałych należności.

Pozostałe rodzaje należności na dzień 31.12.2006 r. nie występują.

Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych

Wykazana kwota należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych na dzień 31.12.2006 roku w wysokości 17.786,60 złotych dotyczy:

1) Rozrachunków z tytułu podatku VAT rozliczanego z U.S. zgodnie z deklaracją VAT-7	-	17.406,42 zł
2) Wpłaty na Fundusz Pracy	-	380,18 zł
3) RAZEM POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	-	17.786,60 zł

Pozostałe należności

Wykazana w badanym sprawozdaniu finansowym kwota pozostałych należności w wysokości 173,53 złotych dotyczy rozrachunków z tytułu wynagrodzeń. Saldoprawidłowe i realne.

2. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE

Wycena środków pieniężnych została dokonana w sposób prawidłowy, według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych nie występują. Stan środków pieniężnych wyniósł na dzień 31.12.2006 r. łącznie 539.088,90 złotych, z czego:

- a. Środki pieniężne w kasie – 2,83 złotych,
- b. Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 539.086,07 złotych,
- c. Razem – 539.088,90 złotych

Wielkości zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, raportem kasowym oraz wyciągami bankowymi. Potwierdzone pismem banku o wysokości sald rachunków bankowych. Wielkości bez uwag.

C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Na dzień 31.12.2006 r. nie występują.

VI. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW**I. KAPITAŁY, FUNDUSZE ZASADNICZE**

Kapitały własne łącznie stanowią na dzień 31.12.2006 r. kwotę **323.996,84** złotych, co stanowi 32,34% ogólnej sumy bilansowej. Z wielkości powyższej przypada na:

Rodzaj kapitału	-	Wartość w złotych
1. Kapitał udziałowy	-	412.500,00
2. Kapitał zapasowy		350,00
3. Nie rozliczony wynik z lat ubiegłych	-	2.409,32
4. Strata bilansowa za rok 2006	-	- 91.262,48
R a z e m	-	323.996,84

Kapitał udziałowy

Kapitał udziałowy w badanym okresie nie uległ zmianie i stanowi na dzień 31.12.2006 r. kwotę **412.500,00** złotych. Obejmuje on równowartość 825 udziałów po 500,00 złotych każdy i w całości stanowi własność Gmin Wiejskich i Miejskich. Według stanu aktualnego kapitał ten należy do:

L.P.	Udziałowiec	Ilość udziałów	Wartość udziałów w zł	Udział % w kapitale zakładowym
1.	Gmina Miejska Starogard Gdański	730	365.000,00	88,48
2.	Gmina Wiejska Starogard Gdański	25	12.500,00	3,03
3.	Gmina Wiejska Kaliska	5	2.500,00	0,61
4.	Gmina Wiejska Lubichowo	5	2.500,00	0,61
5.	Gmina Miejska Czarna Woda	5	2.500,00	0,61
6.	Gmina Wiejska Osiek	5	2.500,00	0,61
7.	Gmina Miejska Skórcz	5	2.500,00	0,61
8.	Gmina Wiejska Skórcz	5	2.500,00	0,61
9.	Gmina Wiejska Bobowo	5	2.500,00	0,61
10.	Gmina Wiejska Zblewo	5	2.500,00	0,61
11.	Gmina Wiejska Smętowo Graniczne	5	2.500,00	0,61
12.	Gmina Wiejska Skarszewy	5	2.500,00	0,61
13.	Gmina Wiejska Osieczna	5	2.500,00	0,61
14.	Gmina Wiejska Stara Kiszewa	5	2.500,00	0,61
15.	Gmina Wiejska Nowa Karczma	5	2.500,00	0,61
16.	Gmina Wiejska Karsin	5	2.500,00	0,61
x	R A Z E M	825	412.500,00	100,00

Pozostałe kapitały

Na dzień 31.12.2006 roku występuje kapitał zapasowy w kwocie 350,00 złotych stanowiący różnicę pomiędzy wartością wniesionych przez Gminę Miejską Starogard Gdański gruntów a wartością objętych udziałów w Spółce.

Wynik finansowy netto roku obrotowego

Wykazany w bilansie wynik netto za 2006 – strata bilansowa netto w kwocie **91.262,48** wynika z ksiąg rachunkowych jednostki. Wielkość powyższa ustalona została prawidłowo na podstawie przeksięgowania rocznych przychodów, kosztów wykazanych w rachunku zysków i strat za okres sprawozdawczy.

2 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 31.12.2006 nie występują.

3 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2006 roku nie występują.

4. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane zostały w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania w walutach obcych nie występują. Na wartość zobowiązań krótkoterminowych i funduszy specjalnych składają się:

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- b) Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2006 r. nie występują.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Wykazana kwota zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług – 26.840,96 złotych wynika z ewidencji księgowej. Wielkość powyższą stanowi zobowiązanie wynikające z otrzymanej faktury z firmy NORD INVESTMENT S.A. Wielkość realna – uregulowana w miesiącu styczniu 2007 roku.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych

Wykazane salda zobowiązań z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych według stanu na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 5.486,53 złotych dotyczą:

Rodzaj zobowiązania		Wartość w złotych
a)	Podatek dochodowy od osób fizycznych	- 1.239,10
b)	Zobowiązania wobec ZUS:	
-	ubezpieczenia społeczne – 2.845,32	- 4.247,43
-	ubezpieczenia zdrowotne – 1.402,11	
R A Z E M		- 5.486,53

Saldo powyższe wynika ze szczegółowych ustaleń dotyczących rozliczeń z budżetem i ustalone zostało w sposób prawidłowy.

3. FUNDUSZE SPECJALNE

Nie występują.

E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wykazana w badanym sprawozdaniu finansowym kwota przychodów przyszłych okresów na dzień 31.12.2006 r. w wysokości **645.474,70** złotych dotyczy równo wartości otrzymanych wpłat na fundusz budowy Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych - dokonanych przez udziałowców.

Wielkości prawidłowe i udokumentowane.

F. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zgodnie z prowadzoną ewidencją pozabilansową oraz zgodnie z oświadczeniem Kierownictwa Spółki nie występują żadne zobowiązania warunkowe lub inne obciążenia majątku jednostki.

VII. OMÓWIENIE POSZCZEGÓLNYCH ELEMENTÓW RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

A. PRZYCHODY OGÓŁEM

W wyniku badania ksiąg rachunkowych ustalono, że wykazane w rachunku zysków i strat kwoty przychodów i kosztów wynikają z prawidłowo udokumentowanych zapisów na urządzeniach księgowych, w których w sposób kompletny ujęto zrealizowane w badanym okresie przychody oraz koszty zaliczając je do właściwego okresu sprawozdawczego. Poniżej omówiono poszczególne rodzaje przychodów i kosztów w kolejności ich prezentacji w rachunku zysków i strat.

L. P.	T R E Ś Ć	Wykonanie 2005	Wykonanie 2006
1.	Przychody ze sprzedaży usług	0,00	0,00
2.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	4.165,14
5.	Przychody finansowe	13.822,93	15.166,43
6.	R A Z E M	13.822,93	19.331,57

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi

W badanym okresie nie wystąpiły

B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

1. ZASADY EWIDENCJI I ROZLICZANIA KOSZTÓW

Ewidencja i rozliczanie kosztów dokonywane jest w sposób określony według przyjętych w jednostce zasadach rozliczania kosztów. Wykazane w rachunku wyników koszty uzyskania przychodów są:

- prawidłowo udokumentowane,
- zaliczane do właściwych okresów sprawozdawczych,
- prawidłowo wycenione.

Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych wykazano w rachunku wyników w prawidłowej wysokości. Ewidencja kosztów uwzględnia specyfikę działalności gospodarczej badanej jednostki i dostosowana jest do potrzeb sprawozdawczości oraz przepisów podatkowych.

2. KOSZT WŁASNY SPRZEDANYCH TOWARÓW I PRODUKTÓW

Prawidłowo ustalone wielkości kosztów działalności wynoszą (wariant porównawczy):

L. P.	TREŚĆ	Rok 2005	Rok 2006
1.	Amortyzacja	0,00	9 599,49
2.	Zużycie materiałów i energii	0,00	1 184,55
3.	Usługi obce	520,72	2 263,02
4.	Podatki i opłaty	0,00	3 726,90
5.	Wynagrodzenia	8 243,87	83 231,33
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 018,71	8 935,38
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	171,18	1 583,46
8.	KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM	9 954,48	110 524,13
9.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
10.	Koszty finansowe	0,00	69,92
11.	OGÓŁEM KOSZTY	9 954,48	110 594,05

3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW – OMÓWIENIE GŁÓWNYCH POZYCJI KOSZTÓW W UKŁADZIE RODZAJOWYM

Podatki i opłaty obciążające koszty

Podatki i opłaty obciążające rachunek kosztów w kwocie **3.726,90** złotych dotyczą:

- a. podatku rolnego – 2.224,90 zł,
- b. opłat za wpis do KRS – 1.330,00 zł,
- c. pozostałych opłat – 172,00 zł.

Wynagrodzenia

Wykazane w badanym sprawozdaniu finansowym koszty wynagrodzeń wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej i syntetycznej wynagrodzeń zgodnej z zestawieniem list płac.

Zostały one kompletnie ujęte w księgach roku badanego. Z kwot wynagrodzeń przeznaczonych do wypłaty zostały w sposób prawidłowy potrącone zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 26.07.1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Poniesione koszty wynagrodzeń obciążające koszty za 2006 rok wyniosły:

a. Wynagrodzenia osobowe	-	43.443,95
b. Wynagrodzenia bezosobowe	-	9.979,00
c. Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	-	29.808,38
R A Z E M	-	83.231,33

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Wymieniona wyżej pozycja kosztów w kwocie łącznej **8.935,38** złotych obejmuje zarachowane w ciężar kosztów roku badanego :

a. Składki na ubezpieczenia społeczne	-	8.865,38 zł
b. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	-	70,00 zł
R A Z E M	-	8.935,38 zł

Zbadano metodą pełną prawidłowość zarachowania składek ZUS obciążających koszty nie stwierdzając rozbieżności.

C. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne

W roku 2006 nie wystąpiły.

Pozostałe przychody operacyjne

Wykazana wielkość **przychodów operacyjnych** w kwocie **4.165,14 zł** obejmuje otrzymane refundacje z tytułu wynagrodzeń – prace interwencyjne.

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe

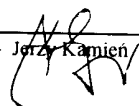
Wykazana wielkość **przychodów finansowych** w kwocie łącznej **15.166,43 zł** dotyczy otrzymanych odsetek bankowych od środków na rachunkach bankowych.

Koszty finansowe

Poniesione w roku 2006 koszty finansowe w kwocie **69,92 złotych** dotyczą:
- zapłaconych odsetek od nieterminowych wpłat należności budżetowych – 67,80 zł,
- pozostałych odsetek – 2,12 zł.

E. STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE

W wyniku badania ksiąg rachunkowych za rok 2006 nie stwierdzono zaszłości mających charakter strat i zysków nadzwyczajnych.



F. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1. PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH, PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI, WPLATY NA PFRON

Nie występują.

2. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG VAT

W wyniku szczegółowego badania ustalono, że zadeklarowany podatek od towarów i usług VAT wyniósł za badany okres:

a) Saldo na 01.01.2006 podatku z przeniesienia	-	0,00 zł
b) Podatek należny za rok 2006		0,00 zł
c) Podatek naliczony za rok 2006 podlegający odliczeniu	-	17.408,00 zł
d) Nadwyżka – podatek do zwrotu (różnica a + c - b)	-	17.408,00 zł
e) Podatek należny podlegający wpłacie	-	0,00 zł

Wielkości bez uwag.

5. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Sprawdzono kompletność objęcia opodatkowaniem wypłaconych wynagrodzeń, zgodność podatku zaksięgowanego z podatkiem deklarowanym i to zarówno z tytułu umów o pracę jak i umów zlecenia. Rozbieżności nie stwierdzono.

Wielkość zarachowanego podatku dochodowego od osób fizycznych za badany okres przedstawia się następująco:

L.P.	T R E Ś Ć	Wartość w złotych
1.	Wynagrodzenia osobowe	3.901,00
2.	Wynagrodzenia bezosobowe	4.007,00
3.	R A Z E M	7.908,00

Rozliczenie podatku :

T r e ś ć	Razem
a) Podatek wg PIT – 4	7.908,00
c) Podatek wpłacony do 31.12.2006	6.668,90
d) Podatek do wpłacenia w roku 2007	1.239,10

Terminowość wpłat - bez uwag.

7. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Dochód stanowiący podstawę opodatkowania za 2006 rok ustalono w sposób zgodny z przepisami Ustawy z dnia 15 lutego 1993 roku o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (Dz. Ust. Nr 106 z 1993 roku, poz. 106 z późniejszymi zmianami). W celu ustalenia podstawy opodatkowania wynik finansowy brutto za rok 2006 wynikający z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych został skorygowany poprzez wyłączenie przychodów nie będących przychodami oraz poprzez wyłączenie wydatków nie będących kosztami uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów powołanej wyżej ustawy.

Według dokonanych ustaleń podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2006 nie wystąpił.

H. POZOSTAŁE ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego zgodne są w swym zakresie oraz w zakresie zawartych w nich informacjach zarówno ze sprawozdaniem finansowym jak również zgodne są z zakresem ustalonym w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości.

CZĘŚĆ IV - INFORMACJE KOŃCOWE

PODSUMOWANIE REZULTATÓW BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdza się co następuje:

1. Sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i Statutem Spółki.
2. Została w pełni zachowana rzetelność i prawidłowość poszczególnych danych ujętych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego.

UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego został opracowany przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów pod numerem 7 - Biuro Usług Księgowych i Doradztwa Podatkowego w Tczewie – biegłego rewidenta prowadzącego działalność gospodarczą. Raport niniejszy zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych. Każdą stronę raportu oznaczono przez umieszczenie na niej u dołu strony skrótu podpisu biegłego.

**Biegły rewident przeprowadzający
badanie**

**Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny podmiotu 7**

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 1535/14

mgr Jerzy Kamiń
Tczew, ul. Wyczółkowskiego 33

**Biuro Usług Księgowych
I DORADZTWA PODATKOWEGO**
mgr Jerzy Kamiń
ul. Wyczółkowskiego 33
83-110 TCZEW

Tczew, 22 czerwca 2007 r.

**Biuro Usług Księgowych
i Doradztwa Podatkowego**
mgr Jerzy Kamień
83-110 Tczew
ul. Wyczółkowskiego 33

*Podmiot wpisany na listę
podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań
finansowych - Nr ewid. 7*

**ZAKŁAD UTYLIZACJI
ODPADÓW KOMUNALNYCH**

„STARY LAS”

Spółka z o.o.

83 – 200 Starogard Gdański

ul. Gdańska 6

Oświadczam niniejszym, że nie zachodzą żadne okoliczności, które w świetle art. 66 Ustawy z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości wykluczałyby moją firmę z możliwości przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2006 w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „STARY LAS” w Starogardzie Gdańskim też nie pozwalały mi na wyrażenie bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu.

Tczew, 22 czerwiec 2007

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 1535/14
mgr Jerzy Kamień
Tczew, ul. Wyczółkowskiego 33