

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*

**PRZEDSIĘBIORSTWO
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
„ STAR – WIK ”
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

83-200 STAROGARD GDAŃSKI

ul. Lubichowska 128

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
I RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2008 DO 31.12.2008**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI „STAR-WIK”

83 – 200 STAROGARD GDAŃSKI ul. Lubichowska 128

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI „STAR-WIK”

z siedzibą w Starogardzie Gdańskim 83 – 200 Starogard Gdański ul. Lubichowska 128 na które składają się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **48.042.306,81** złotych,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zysk bilansowy netto w wysokości **15.111,24** złotych,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **1.221.931,24** złotych,
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **490.520,92** złotych,
6. 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 wrywkowy – 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.

102

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 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 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.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**Biegły rewident
przeprowadzający badanie**

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

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

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

Tczew, 17 lutego 2009 r.

Za zgodność odpisu
z oryginałem

podpis
DYREKTOR
Stefan Rajkowski

**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*

**PRZEDSIĘBIORSTWO
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
„STAR – WIK”
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

**83-200 Starogard Gdański
ul. Lubichowska 128**

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2008 DO 31.12.2008**

CZĘŚĆ I

INFORMACJE I USTALENIA PORZĄDKOWE

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANE PRZEDSIĘBIORSTWO

1. NAZWA, SIEDZIBA

PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI „STAR-WIK” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Starogard Gdański ul. Lubichowska 128

2. FORMA PRAWNA

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „STAR-WIK” jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością utworzoną na bazie przekazanego nieodpłatnie na rzecz Gminy Miejskiej w Starogardzie Gdańskim mienia Okręgowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Gdańsku znajdującego się na terenie Gminy Miejskiej w Starogardzie Gdańskim /Uchwała Rady Miejskiej w Gdańsku Nr XXXIII/188/1991 z dnia 03.10.1991/.

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	41, , ,	Pobór, uzdatnianie i rozprowadzanie wody
2	90, 00, D,	Odprowadzanie ścieków

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

4.1. Rejestracja sądowa

Spółka z o. o. została zawiązana aktem notarialnym spisany dnia 23.10.1991 r. – Rep. Nr 3145/1991 w PBN w Starogardzie Gdańskim. Spółka została wprowadzona do rejestru handlowego Dział B Nr RHB – 6829 prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.

W dniu 21.01.2004 r. Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z siedzibą w Gdyni dokonał wpisu Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji „STAR-WIK” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Starogardzie Gdańskim ul. Lubichowska 128 do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem **KRS 0000188316**.



4.2. Rejestracja finansowa

Numer identyfikacji podatkowej ustalony przez Urząd Skarbowy w Starogardzie Gdańskim:

592 – 020 – 29 – 57

4.3. Numer REGON

Jednostka posiada numer statystyczny REGON nadany przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w Gdańsku **1 9 0 5 5 0 2 0 4**

4.4. Organ założycielski

Rada Miasta Starogard Gdański.

5. KAPITAŁ UDZIAŁOWY ORAZ INNE KAPITAŁY

Wszystkie udziały w kapitale zakładowym od dnia 23 maja 2000 roku obejmuje jeden wspólnik – Gmina Miejska w Starogardzie w Gdańskim.

Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2008 r. wynosi 41.320.800,00 złotych i dzieli się na 206.604 udziały po 200,00 złotych.

Łącznie wszystkie kapitały badanej spółki wynoszą:

Rodzaj kapitału	Stan na dzień 31.12.2005 r. W złotych	Stan na dzień 31.12.2006 r. W złotych	Stan na dzień 31.12.2007 r. W złotych	Stan na dzień 31.12.2008 r. W złotych
1. Kapitał udziałowy	40.540.800,00	40.540.800,00	40.540.800,00	41.320.800,00
2. Kapitał zapasowy	699.083,05	622.126,09	624.368,73	134.065,04
3. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	3.633.520,05	3.601.319,51	3.599.312,76	3.599.312,76
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	1.164.772,00	1.164.772,00	1.164.772,00	1.456.172,00
5. Wynik finansowy lat ubiegłych	- 412.214,00	- 412.214,00	- 412.214,00	135.420,00
6. Wynik finansowy netto roku obrotowego	- 109.157,50	+ 235,89	- 78.089,69	15.111,24
Razem	45.516.803,60	45.517.039,49	45.438.949,80	46.660.881,04

6. ORGANIZACJA I ŚREDNIOROCZNE ZATRUDNIENIE

Średnioroczne zatrudnienie w 2008 roku wyniosło 87 osób (w roku 2007 – 86 osób). Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2008 r. wynosił 87 osób (31.12.2007 – 85 osób).

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE WŁADZ SPÓŁKI

W okresie badanym władze spółki stanowiły następujące organy kolegialne:

- ZGROMADZENIE WSPÓLNIKÓW
- ZARZĄD SPÓŁKI
- RADA NADZORCZA

7.1. Zarząd Spółki

W okresie badanym Zarząd Spółki jest jednoosobowy:

Dyrektor Spółki – Od 16 kwietnia 1997 r. Pan Stefan Rajkowski zam. Starogard Gdański, ul. Pomorska 11 B/16.

Od dnia 01 grudnia 2006 roku Głównym Księgowym jest Pani Mirosława Magnuszewska.

7.2. Rada Nadzorcza

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

Funkcja	Od dnia 23.02.2007
Przewodniczący	Pan Andrzej Lenz (do dnia 11.03.2008)
Członek	Pan Andrzej Pograniczny
Członek	Pan Andrzej Wyborski
Członek	Pan Piotr Kołakowski
Członek	Pan Maciej Miksza
Członek	Pan Witold Wieczorek
Członek	Pani Maria Karczewska (od dnia 11.12.2008)

8. BANKI, W KTÓRYCH SPÓŁKA PROWADZI RACHUNKI BANKOWE

Banki, w których prowadzone są rachunki bankowe:

- Bank Millennium S.A. Warszawa, Oddział Starogard Gdański,
- Bank Gospodarki Żywnościowej SA Oddział w Starogardzie Gdańskim,
- NORDEA BANK POLSKA S.A. w Gdyni Oddział Starogard Gdański,
- PKO BP S.A. O/Tczew.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**1. Data na którą sporządzono bilans**

Sprawozdanie finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku sporządzono w dniu 10 lutego 2009 r.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Badane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

3. Suma bilansowa – 48.042.306,81 złotych.**4. Wynik finansowy roku badanego**

Zysk bilansowy brutto	46.631,24 złotych
Zysk bilansowy netto	15.111,24 złotych

5. Zmiana stanu środków pieniężnych:

Stan na 01.01.2008 r.	2.587.610,84 zł
Stan na 31.12.2008 r.	2.097.089,92 zł
Różnica – spadek	- 490.520,92 zł

6. Podstawa otwarcia ksiąg rachunkowych na 2008 rok

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2008 r. było sprawozdanie finansowe za rok 2007, które zostało zatwierdzone uchwałą nr 3/2008 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18 marca 2008 r. zgodnie z art. 228 pkt.1 KSH., oraz art. 27 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a także art. 69 ust. 1,2 oraz art. 70 ust. 1 w zw. z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz par. 15 pkt 3 umowy Spółki z dnia 23 października 1991 roku.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2007 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01 stycznia 2008 roku.

Stratę bilansową netto w wysokości 78.089,69 złotych oraz nie rozliczoną stratę z lat ubiegłych w wysokości 412.214,00 złotych postanowiono, zgodnie z Uchwałą nr 2/2008 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników P.W. i K. „STAR-WIK” Spółka z o.o. z dnia 18 marca 008 roku, pokryć z kapitału zapasowego.

7. Sprawozdanie finansowe za rok 2007 zostało złożone:

- w dniu 20 marca 2008 r. w Urzędzie Skarbowym w Starogardzie Gdańskim,
- w Sądzie Rejonowym w Gdańsku Wydział IX Gospodarczy – w dniu 01 kwietnia 2008 roku,

Sprawozdanie finansowe za rok 2007 zostało ogłoszono w Monitorze Polskim B Nr 787 z 2008 roku pod pozycją 4609 –(str. 55417 – 55425) .



8. Sprawozdanie finansowe za 2007 r. było przedmiotem badania przeprowadzonego przez biegłego rewidenta działającego na podstawie umowy zawartej z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych - biegłym rewidentem prowadzącym działalność gospodarczą - Jerzym Kamieniem (nr ewid. podmiotu uprawnionego 7) i uzyskało pozytywną opinię.

9. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2008 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 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 wariantcie porównawczym
- rachunek przepływów pieniężnych – sporządzany metodą bezpośrednią,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2008 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 7/2008 zawartej pomiędzy Zarządem Spółki „STARWIK” 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 **Biuro 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 biegłymi rewidentami 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.



CZĘŚĆ II

OCENA SYTUACJI EKONOMICZNEJ SPÓŁKI

Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność i sytuację jednostki na przestrzeni lat 2006 - 2008

Wskaźniki rentowności

Określenie wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Dane z roku			Wskaźniki za rok		
		2006	2007	2008	2006	2007	2008
Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	235,89	- 78 089,69	15 111,24	0,00	- 0,16	0,03
	Majątek ogółem	46 592 875,39	47 438 380,99	48 042 306,81			
Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	235,89	- 78 089,69	15 111,24	0,00	- 0,17	0,03
	Kapitał własny	45 517 039,49	45 438 949,80	46 660 881,04			
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	235,89	- 78 089,69	15 111,24	0,00	- 0,74	0,13
	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	9 982 558,78	10 610 789,98	11 631 290,58			
Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzed. produktów i towarów	-104 314,53	-82 484,28	-194 240,23	-1,04	- 0,78	- 1,67
	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	9 982 558,78	10 610 789,98	11 631 290,58			

Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności I (current ratio)	Majątek obrotowy ogółem	3 875 208,62	4 524 531,37	4 100 449,30	5,71	2,84	3,98
	Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	678 469,20	1 595 337,97	1 031 371,03			
Wskaźnik szybkiej płynności II (quick or acid test ratio)	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia międzyokresowe czynne)	3 480 305,53	3 970 053,28	3 567 449,48	5,13	2,49	3,46
	Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe -pow. 12m-cy)	678 469,20	1 595 337,97	1 031 371,03			
Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne	1 110 103,47	2 587 610,84	2 097 089,92	1,64	1,62	2,03
	Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe -pow. 12 m-cy)	678 469,20	1 595 233,97	1 031 371,03			

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Należności fakturowane x il. dni badanego okresu	1 654 546,42	1 263 365,56	958 369,98	60,50	43,46	30,07
	Przychody ze sprzedaży	9 982 558,78	10 610 789,98	11 631 290,58			
Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży	9 982 558,78	10 610 789,98	11 631 290,58	6,03	8,40	12,14
	Przeciętny stan należności	1 654 546,42	1 263 365,56	958 369,98			
Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu	110 460,79	227 749,17	254 322,16	3,99	7,78	7,87
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. Produktów	10 097 061,77	10 686 581,60	11 799 206,21			
Szybkość obrotu zapasami w dniach	Zapasy x ilość dni badanego okresu	360 978,59	427 610,31	473 488,00	13,05	14,61	14,65
	Wartość sprzedaży towarów i materiałów - koszt wytworzenia sprzed. Produktów	10 097 061,77	10 686 581,60	11 799 206,21			

Wskaźniki struktury finansowania

Wskaźnik ogólnego zadłużenia (debet ratio)	Zobowiązania ogółem	641 569,22	1 584 832,84	1 029 609,70	1,38	3,34	2,14
	Całość aktywów	46 592 875,39	47 438 380,99	48 042 306,81			
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy	45 914 406,19	45 843 043,02	47 010 935,78	107,48	107,20	107,36
	Majątek trwały (netto)	42 717 666,77	42 762 737,62	43 786 675,51			
Wskaźnik udziału kapitałów własnych	Kapitał własny + rezerwy	45 914 406,19	45 843 043,02	47 010 935,78	98,54	96,64	97,85
	Majątek ogółem	46 592 875,39	47 438 380,99	48 042 306,81			
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja	3 023 400,17	3 038 173,20	3 230 379,61	471,25	191,70	313,75
	Zobowiązania ogółem	641 569,22	1 584 832,84	1 029 609,70			

AKG

Zaprezentowane wyżej wielkości wskazują na:

- blisko 10 % wzrost wielkości przychodów ze sprzedaży,
 - utrzymanie wyniku finansowego na oscylującym od kilku lat poziomie zbliżonym do niskiej opłacalności
- Wskaźniki płynności określające stopień zabezpieczenia spłaty zobowiązań przez posiadane składniki majątku obrotowego spółki wskazują na bardzo korzystną sytuację płatniczą.
- Wskaźnik szybkości obrotu należnościami w porównaniu do roku poprzedniego uległ zdecydowanej poprawie osiągając wielkość 30,1 dnia.
- Wskaźnik szybkości obrotu zobowiązaniami utrzymuje się bardzo niskim poziomie, co świadczy o terminowym regulowaniu wszelkich zobowiązań.
- Wskaźnik obrotowości zapasami utrzymał się na poziomie z roku poprzedniego, co wskazuje niski poziom zapasów i co wiąże się z tym, na niski stopień zaangażowania środków pieniężnych w finansowaniu zapasów, na które składają się wyłącznie zapasy materiałów przeznaczone głównie na cele remontowo - konserwacyjne.
- Majątek trwały jest w pełni sfinansowany kapitałem własnym.
- Wskaźnik trwałości struktury finansowania majątku Spółki świadczą o bardzo stabilnej sytuacji finansowej charakteryzującej się wysokim udziałem własnych stałych źródeł pokrycia majątku Spółki, w tym głównie kapitałów własnych.

Kontynuacja działania

Według informacji o Spółce, które uzyskaliśmy w związku z badaniem, nie stwierdzamy zagrożenia dla możliwości kontynuowania przez badaną Spółkę działalności w roku następnym po roku badanym.

Nie stwierdzono istnienia żadnych przesłanek do przyjęcia twierdzenia, że jednostka nie będzie kontynuowała działalności gospodarczej, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Podstawą powyższego założenia są między innymi uzyskane informacje od kierownictwa jednostki, a także fakt, że kapitały spółki są wystarczające do prowadzenia przez spółkę działalności gospodarczej.



CZĘŚĆ III

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. WSTĘP

Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

Badanie przeprowadzono wykorzystując normy krajowe:

- 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),
- Ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych – (Dz. U. Nr 94 z 2000 roku, poz. 1037),
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 54/2000 poz. 654 z późniejszymi zmianami),
- 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,
- stosowane trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne zasady i rozwiązania, oraz oparte są na przepisach prawa i zwyczajach ustalonych przez praktykę.

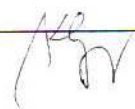
2. Zakładowy Plan Kont wprowadzony został z dniem 01 stycznia 1995 r. Zakładowy Plan Kont obejmuje wszystkie niezbędne elementy wymagane przepisami ustawy o rachunkowości i jest bieżąco aktualizowany.

3. Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych prowadzone są bezpośrednio w siedzibie jednostki przy pomocy techniki komputerowej.

4. Badanie środowiska informatycznego.

Sprzęt komputerowy

W badanej jednostce dla celów ewidencji księgowej wykorzystywana jest sieć NOVEL w ramach której do sieci podłączonych jest 5 komputerów obsługujących oprogramowanie użytkowe.



Oprogramowanie użytkowe:

Od dnia 01.01.2005 Spółka eksploatuje dla celów ewidencji księgowej oprogramowanie autorstwa firmy TECHNO-PROGRESS Kraków w wersji sieciowej w następujących modułach:

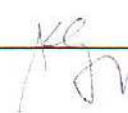
- Zbyt Wody z Gospodarką Wodomierzową,
 - Windykacja należności,
 - Kasa,
 - Inkasent na PSION,
 - Finansowo – Księgowy,
 - Gospodarka Materiałowa,
 - System Informowania Kierownictwa,
 - Środki Trwałe,
 - Rozliczanie Kosztów z Alokacją,
 - Zatrudnienie, Kadry, Płace.
1. Do prawidłowości stosowania powyższego oprogramowania uwag nie wnosi się. Zabezpieczenie danych - bez uwag. System FK jest zabezpieczony przed ingerencją osób nieupoważnionych. Eksploatowane systemy są dostosowane do wymogów wynikających z Art. 10 Ustawy o rachunkowości. Archiwizacja danych jest prowadzona systematycznie i kompletnie. Wymogi określone w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.
 2. Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie jednostki w taki sposób, aby nieupoważnione osoby spoza pionu rachunkowości nie miały do nich dostępu. Według naszej oceny zarówno Zakładowy Plan Kont jak i sposób prowadzenia księgowości spełniają wymogi określone Ustawą z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. Ust. Nr 121/94).
 3. Dokumenty stanowiące podstawę operacji gospodarczych są prawidłowo kompletowane. Przed zaksięgowaniem podlegają kontroli merytorycznej oraz dekretowane zgodnie z zasadami ustalonymi w ZPK. Operacje gospodarcze są bieżąco ujmowane w dzienniku w porządku chronologicznym. Zapisy w dzienniku są kolejno ponumerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły narastająco w układzie miesięcy i całego roku. Kontrolę formalną i rachunkową sprawują służby finansowo – księgowe. W badanej jednostce stwierdza się kompletne i przejrzyste dokumentowanie operacji gospodarczych.
 4. Rozliczenie kont kosztów prowadzone jest zgodnie ze stosowanymi w zakładach zasadami ewidencji i rozliczania kosztów. Przyjęte zasady ewidencji i rozliczania kosztów stosowane są niezmiennie. Do techniki i metod rozliczania kosztów uwag nie wnosi się. Rachunek zysków i strat prowadzony jest według wariantu porównawczego.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz dostosowanie do potrzeb obowiązującej sprawozdawczości, uzyskania niezbędnych dla dokonania rozliczeń podatkowych oraz danych niezbędnych dla potrzeb kierowania bieżącą działalnością jednostki.

JK

III. DZIAŁANIE W JEDNOSTCE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Głównym celem kontroli wewnętrznej jest dostarczenie Zarządowi Spółki zapewnienia, iż aktywa Spółki są zabezpieczone przed nieuprawnionym wykorzystaniem, oraz że transakcje dokonywane są zgodnie z ustanowionymi w Spółce uprawnieniami, a następnie poprawnie księgowane w celu sporządzenia sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami prawa. W trakcie naszego badania nie natrafiliśmy na sprawy dotyczące systemu kontroli wewnętrznej, które mogłyby być uznane za znaczącą słabość systemu kontroli wewnętrznej. W badanym Przedsiębiorstwie nie została wyodrębniona organizacyjnie komórka kontroli wewnętrznej.
2. W Przedsiębiorstwie istnieje i jest stosowana wprowadzona w życie z dniem 05 marca 2007 roku Zarządzeniem Nr 01/2007 **Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowości finansowej**, uzupełniona instrukcjami:
 - kasową,
 - magazynową,
 - inwentaryzacyjną.
3. Działanie w jednostce kontroli wewnętrznej, powiązanej z systemem księgowości uregulowane zostało poprzez podział funkcji poszczególnych komórek organizacyjnych i pracowników sprawujących nadzór i kontrolę nad poprawnością dokumentacji księgowej.
4. Sposób zorganizowania czynności kontroli funkcjonalnej w jednostce, ograniczają ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia udokumentowania i sprawdzenia:
 - przychodów i rozchodów materiałów, towarów oraz produktów i usług oraz związanych z tym faktur lub rachunków,
 - przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
 - czasu pracy oraz wynagrodzenia za pracę w zakresie niezbędnym dla celów podatkowych oraz emerytalno - rentowych.Badający zbadał system kontroli funkcjonalnej i jego skuteczność głównie przy okazji badania metodą wrywkową wynagrodzeń, zakupu materiałów i usług, sprzedaży i obrotu środkami pieniężnymi.
5. Poszczególne operacje gospodarcze dokumentowane są odpowiednio sporządzonymi kompletnymi, sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dokumentami księgowymi. Dokumenty te są odpowiednio zadekretowane przed ich wprowadzeniem do ewidencji księgowej oraz przed ich zatwierdzeniem poddawane wewnętrznej kontroli funkcjonalnej zarówno pod względem rachunkowym, jak też pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione, co dokumentowane jest własnoręcznymi podpisami osób kontrolujących.
6. Całodobowa ochrona zakładu, jak również wartości pieniężnych w transporcie i przechowywaniu, zabezpieczana jest przez system alarmowy powiązany ze służbą dozoru mienia.
7. Funkcjonalna kontrola, przy właściwie uregulowanym obiegu własnych i obcych dokumentów zewnętrznych, zapewnia kompletne udokumentowanie i ujęcie:
 - rzeczowych i finansowych przychodów i zysków oraz towarów i usług,
 - poniesionych kosztów opłat oraz dokonanych wydatków wraz z kompletnym rozliczeniem, w tym także z tytułu rozliczeń z budżetem,
 - przebiegu przeprowadzanych rozliczeń pieniężnych oraz stanu rozrachunków,
 - stanów majątkowych i wyniku finansowego,
 - rozliczeń i wypłat wynagrodzeń za pracę.



IV. INWENTARYZACJA MAJĄTKU

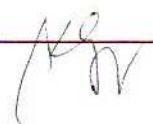
1. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji reguluje Zakładowa Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/97 z 03.10.1997 roku.
2. Formalna strona przeprowadzonych w 2008 roku inwentaryzacji składników majątkowych nie budzi zastrzeżeń. Częstotliwość i terminowość są zgodne z obowiązującymi przepisami zawartymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. Ust. Nr 121/1994, poz. 591) w zakresie częstotliwości spisu z natury składników majątku znajdujących się na terenie strzeżonym. Wszystkie obiekty magazynowe stanowią wydzielone pomieszczenia zamknięte chronione przed dostępem osób niepowołanych z zewnątrz.
3. Inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została metodą okresową w oparciu o Zarządzenie nr 1/2008 z dnia 01 grudnia 2008 roku Zarządu Przedsiębiorstwa powołujące Komisję Inwentaryzacyjną i ustalające termin (od 01.12.2008 roku do 31.12.2008 roku) oraz zakres przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Zakres rzeczowy inwentaryzacji obejmował:

- zapasy (materiały) – w okresie od 01 grudnia 2008 r. do 09 grudnia 2009 roku według stanu na dzień spisu,
- rozrachunki – według stanu na dzień 30.11.2008,
- środki pieniężne – według stanu na dzień 31.12.2008,
- środki trwałe w budowie – według stanu na dzień 31.12.2008.

Komisja spisowa została przeszkolona przed przeprowadzeniem spisu odnośnie sposobu i techniki jego przeprowadzenia. Po przeprowadzeniu spisu z natury Komisja Spisowa ze swojej działalności złożyła sprawozdanie. W trakcie badania sprawozdania finansowego badający przeprowadził w dniu 05 lutego 2009 roku wrywkową kontrolę stanogotówki w kasie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji przeprowadzonych w badanym roku dokonano w sposób prawidłowy w księgach roku 2008. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji jej zakresu, przebiegu, udokumentowania oraz rozliczenia wyników uwag nie wniesiono.



V. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW

A. AKTYWA TRWAŁE

Wartość początkowa aktywów trwałych ujmowana jest w księgach rachunkowych w wysokości ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację. Wartość początkową środków trwałych pomniejszają do jej wartości netto skumulowane odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową, przy czym w badanej jednostce amortyzacja „księgowa” jest równa amortyzacji wynikającej z przepisów podatkowych.

Aktywa trwałe według wartości netto obejmują:

L. P.	TREŚĆ	Stan na dzień 31.12.2007		Stan na dzień 31.12.2008		Zmiana	
		Wartość w zł	%	Wartość w zł		w złotych	w %
1.	Wartości niematerialne i prawne	26 622,08	0,1	14 647,52	0,0	- 11 974,56	55,0
2.	Środki trwałe	41 371 106,93	96,4	42 370 298,22	96,4	999 191,29	102,4
3.	Środki trwałe w budowie	1 365 008,61	3,2	1 401 729,77	3,2	36 721,16	102,7
4.	Należności długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	X
5.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	X
6.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	151 112,00	0,4	155 182,00	0,4	4 070,00	102,7
6.	Razem aktywa trwałe	42 913 849,62	100,0	43 941 857,51	100,0	1 028 007,89	102,40
7.	Udział % w ogólnej sumie bilansowej	90,46 %		91,46 %			

Wartość netto aktywów trwałych wzrosła w ciągu 2008 roku o kwotę **1.028.007,89** złotych, co stanowi wzrost o **2,4 %** w stosunku do stanu na 01.01.2008 r.

Na zmianę wartości aktywów trwałych w porównaniu do stanu na koniec roku 2007 wpłynęły:

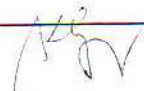
- nowo nabyte oprogramowania komputerowe – 8.640,00 złotych,
- naliczone umorzenia bieżące wartości niematerialnych i prawnych - 20.614,56 złotych,
- środki trwałe oddane do eksploatacji w roku 2008 (brutto 4.332.245,27 złotych),
- likwidacje i sprzedaże środków trwałych o wartości 1.364.803,81 brutto, i naliczonym umorzeniu do dnia ich rozchodu w kwocie 1.226.403,64 złotych,
- naliczone umorzenie bieżące środków trwałych w wysokości 3.171.383,81 złotych dokonane zgodnie z przyjętym przez spółkę planem amortyzacji,
- naliczone umorzenie środków trwałych będących przedmiotem umów leasingowych– 23.270,00 złotych,
- wzrost wartości środków trwałych w budowie– 36.721,16 złotych,
- wzrost aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego– 4.070,00 złotych.

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).

Według wartości brutto obrót wartościami materialnymi i prawnymi w 2008 roku dotyczył przyjęcia do eksploatacji licencji na korzystanie z oprogramowania komputerowego „Sprzedaż” (rozszerzenie o dalsze 2 stanowiska) o wartości 8.640,00 złotych. Prawidłowo zarachowane umorzenie bieżące wartości niematerialnych i prawnych za 2008 rok wynosi 20.614,56 złotych. Wielkość bez uwag. Zarachowanie umorzenia nastąpiło zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Według wartości netto stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2008 roku wynosi 14.647,52 złotych.



RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY

Rzeczowy majątek trwały występuje w badanej spółce w postaci:

- gruntów własnych,
- gruntów w wieczystym użytkowaniu,
- środków trwałych.

Grunty

Przedsiębiorstwo posiada:

- a. prawo własności gruntów o obszarze **6.1239 ha**
- b. prawo wieczystego użytkowania gruntów o powierzchni **15.8050 ha**.
Grunty powyższe położone są na terenie Gminy Miejskiej w ilości **20.3120 ha**, a na terenie Gminy Wiejskiej – Koteże znajduje się **1.6169 ha**.

Grunty w wieczystym użytkowaniu - o powierzchni **15.8050 ha** stanowią własność Skarbu Państwa i są to grunty pod urządzeniami i budynkami wodno – kanalizacyjnymi oraz drogami. Grunty powyższe zostały z dniem 01 stycznia 2002 roku, w związku z wejściem w życie zmian w ustawie o rachunkowości, wycenione i ujęte w księgach. Wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu – **1.224.446,03 złotych**.

Łączna wartość bilansowa gruntów wyniosła na dzień 31.12.2008- **2.072.459,81 złotych**.

Prezentacja w bilansie prawidłowa.

ŚRODKI TRWAŁE

Wycena bilansowa majątku trwałego nastąpiła w wartości początkowej pomniejszonej o zarachowane umorzenie przy uwzględnieniu skutków przeszacowania wartości.

Obrót środkami trwałymi według wartości brutto wyniósł:

RODZAJ OBROTU	WARTOŚĆ W ZŁOTYCH		
	Ogółem	Środki własne	Środki w leasingu
a) Stan na 01.01.2008 r.	70.988.092,81	70.871.742,81	116.350,00
b) Przychody z zakupu	4.332.245,27	4.332.245,27	0,00
c) Rozchody – likwidacje	1.364.803,81	1.364.803,81	0,00
d) Stan na 31.12.2008 r. (a + b - c)	73.955.534,27	73.839.184,27	116.350,00

Zmiany w stanie środków trwałych w układzie grup rodzajowych w wartości brutto przedstawiają się następująco:

Rodzaj środków trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Struktura % na 31.12.2008
1	2	3	4	5	6
1. Grunty	1.909.521,38	239.885,08	76.946,65	2.072.459,81	2,8
2. Budynki i budowle	60.334.861,49	3.185.308,78	1.058.466,38	62.461.703,89	84,5
3. Urządzenia techniczne i maszyny	6.017.494,74	351.548,61	123.887,78	6.245.155,57	8,4
4. Środki transportu	1.993.115,79	539.947,00	0,00	2.533.062,79	3,4
5. Pozostałe środki trwałe	733.099,41	15.555,80	105.503,00	643.152,21	0,9
Razem	70.988.092,81	4.332.245,27	1.364.803,81	73.955.534,27	100,0

[Podpis]

Według wartości netto zmiany w stanie środków trwałych przedstawiają się następująco:

Grupa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiana
1	2	3	4
1. Grunty	1 909 521,38	2.072.459,81	162.938,43
2. Budynki i budowle	36 453 407,84	37.346.336,08	862.928,24
3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 262 282,98	1.936.978,57	- 325.304,41
4. Środki transportu	648 246,37	948 451,52	300 205,15
5. Pozostałe środki trwałe	97 648,36	66.072,24	- 51.576,12
R a z e m	41 371 106,93	42.370.298,22	999.191,29

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami i zasadami w formie:

- książki inwentarzowej środków trwałych (w formie wydruku komputerowego),
- kart inwentarzowych poszczególnych środków trwałych,
- tabeli umorzeniowo – amortyzacyjnej.

Zbadano metodą pełną prawidłowość ujęcia księgowego wszystkich pozycji przychodów środków trwałych dokonanych w 2008 roku, stwierdzając pełną prawidłowość wyceny, prawidłowość zakwalifikowania do właściwej grupy rodzajowej KŚT, zastosowania właściwej stawki umorzeniowej oraz rozpoczęcia okresu amortyzowania. Do sposobu ujęcia nowo nabytych środków trwałych w ewidencji uwag nie wniesiono. Wielkości bez uwag.

Rozchody środków trwałych dotyczą likwidacji środków trwałych o wartościach:

Treść	Wartość w złotych
1. Wartość początkowa	- 1.364.803,81
2. Umorzenie	- 1.226.403,64
3. Wartość netto	- 138.399,17
4. Wpływy ze sprzedaży –likwidacji środków trwałych	- 212.975,01
5. Wynik na sprzedaży – likwidacji środków trwałych	- + 74.574,84

Udokumentowanie rozchodów środków trwałych– bez uwag.

W toku badania zapisów na koncie „Umorzenie środków trwałych” stwierdzono następujące zapisy:

a) Stan umorzeń na 01.01.2008 r.	-	29.616.985,88 zł
b) Umorzenie bieżące		3.171.383,81 zł
c) Umorzenie bieżące środków trwałych będących w leasingu	-	23.270,00 zł
d) Wyksięgowanie umorzenia zlikwidowanych środków trwałych	-	1.226.403,64 zł
e) Stan umorzeń na 31.12.2008 r.	-	31.585.236,05 zł

Wielkości powyższe ustalone zostały prawidłowo.

Umorzenie bieżące środków trwałych naliczane jest w wysokości równej odpisom amortyzacyjnym dokonywanym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 95/99 poz. 1101).

Zarachowane umorzenie bieżące jest zgodne z zasadami przyjętymi w zakładowym planie kont oraz w planie amortyzacji. Prawidłowo zarachowana łączna amortyzacja bieżąca środków trwałych wynosi **3.194.653,81 zł**. Wielkość zgodna z zapisami na kontach kosztów.

Wykazane w bilansie środki trwałe na dzień 31.12.2008 r. stanowią własność badanej jednostki i wolne są od obciążeń.

Łącznie umorzenie bieżące aktywów trwałych za 2008 rok wynosi:

a) Wartości niematerialne i prawne	-	20.614,56
b) Środki trwałe	-	3.194.653,81
Razem	-	3.215.268,37

Wielkości prawidłowo zarachowane i odniesione w ciężar kosztów.

Inwentaryzacji środków trwałych w roku 2008 nie przeprowadzono, z uwagi na przeprowadzenie jej w roku 2006, co spełnia ustawowe wymogi w zakresie częstotliwości spisu z natury składników majątkowych znajdujących się na terenie strzeżonym. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Majątek trwały jest ubezpieczony w P.Z.U. S.A. Starogard Gdański.

2.3. ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na dzień 31.12.2008 r. nie występują.

2.4. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Stan środków trwałych w budowie na dzień 01.01.2008 r.	-	1.365.008,61 zł
Poniesione nakłady w roku 2008	-	4.376.606,43 zł
Rozliczono:		
a. środki trwałe - 4.332.245,27 zł	-	4.340.885,27 zł
b. wartości niematerialne i prawne - 8.640,00 zł		
Stan środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2008 r.	-	1.401.729,77 zł

Udokumentowanie nakładów oraz ich rozliczenie nie budzą zastrzeżeń.

Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2008 r. w łącznej kwocie 1.401.729,77 złotych dotyczą poniesionych nakładów obejmujących łącznie 23 zadania. Wielkość potwierdzona inwentaryzacją. Wycena nastąpiła według kosztów rzeczywistych.

Wielkości ustalone prawidłowo.

3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE, INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE, DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w wysokości 155.182,00 złotych dotyczą ustalonych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wielkość ustalona w sposób prawidłowy.

B. MAJĄTEK OBROTOWY

1. ZAPASY, PRODUKTY, TOWARY HANDLOWE

Z uwagi na charakter działalności spółki na wielkość zapasów składają się wyłącznie zapasy materiałów. Pozostałe rodzaje zapasów nie występują.

Magazynowe zapasy materiałowe objęte są ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową. Analityczna ewidencja księgowa materiałów prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu, bieżąco uaktualnianych, przy czym zgodnie z ustalonymi w planie kont zasadami wycena odbywa się według zasady FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. Koszty zakupu materiałów zgodnie z zasadami przyjętymi w ZPK, z uwagi na ich niski udział w ogólnej wielkości kosztów, są w całości rozliczane w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.

Ewidencja księgowa obrotu materiałowego prowadzona przez badaną jednostkę spełnia wymogi obowiązujących w tej mierze przepisów. Z uwagi na charakter działalności jednostki główny udział w strukturze zapasów stanowią części zamienne niezbędne dla utrzymania ciągłości dostaw wody oraz innej działalności.

Inwentaryzacja zapasów materiałowych przeprowadzona została w zakresie i terminie ustalonym przez Zarząd Spółki. Ustalone w drodze inwentaryzacji różnice zostały rozpatrzone przez Komisję Inwentaryzacyjną i po zatwierdzeniu jej wniosków przez Zarząd odpowiednio przeksięgowane.

Wykazana w sprawozdaniu wartość zapasów materiałów obejmuje zapasy objęte ewidencją na koncie 311 – „Materiały na składzie”. Wykazany w bilansie na dzień 31.12.2008 r. stan zapasów materiałów w kwocie zł można uznać jako realny i uzasadniony. Jest on zgodny z urzędzeniami analitycznymi, prowadzonymi w formie kartoteki ilościowo – wartościowej.

Materiały w drodze oraz materiały w przerobie obcym na dzień 31.12.2008 r. nie występują.

Półfabrykaty, produkcja w toku, wyroby gotowe, towary handlowe - z uwagi na charakter działalności jednostki nie występują.

Możliwości dysponowania rzeczowym majątkiem obrotowym nie są niczym ograniczone. Zapasy materiałowe objęte są dobrowolnym ubezpieczeniem mienia od wszelkich ryzyk zawartym z PZU S.A. Oddział Gdańsk Zespół Sprzedaży w Tczewie.

2. NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA

Należności i roszczenia są wykazywane w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Należności wyrażone w walutach obcych nie występują. Strukturę należności i roszczeń przedstawia poniższe zestawienie:

L. P.	TREŚĆ	Stan na dzień 01.01.2008		Stan na dzień 31.12.2008		Zmiana	
		Wartość w zł	%	Wartość w zł	%	W złotych	W %
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 382 442,44	100,0	1 470 359,56	100,0	87 917,12	106,4
	a) z tytułu dostaw i usług	848 191,98	61,4	1 068 547,97	72,7	220 355,99	126,0
	b) z tytułu podatków, dotacji cel i ubezpieczeń społecznych	120 838,97	8,7	245 375,94	16,7	124 536,97	203,1
	c) inne	413 411,49	29,9	156 435,65	10,6	-256 975,84	37,8
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	X
3.	Razem należności	1 382 442,44	100,0	1 470 359,56	100,0	87 917,1	106,4
4.	Udział % w ogólnej sumie bilansowej	2,91 %		3,06 %			

2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Ewidencja analityczna kont zespołu 2-giego prowadzona jest w ramach systemu FK i spełnia wymogi obowiązujących przepisów. Wykazana w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2008 r. kwota należności z tytułu dostaw i usług w wysokości netto **1.068.547,97 zł** wynika z ewidencji księgowej i jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości kwota należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług wykazana została w bilansie po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności utworzone na należności od dłużników, których spłata na podstawie oceny sytuacji gospodarczej i finansowej dłużnika nie jest prawdopodobna w najbliższym półroczu.

Z łącznej kwoty należności netto wykazanej w bilansie przypada na:

a. Należności brutto	-	1.112.156,95
b. Odpis aktualizujący wartość należności	-	- 43.608,98
c. Należności netto (a – b)	-	1.068.547,97

Struktura czasowa zalegania należności przedstawia się jak niżej:

Zaleganie należności w dniach	Należności ogółem		w tym: objęte odpisem aktualizującym	
	Wartość w zł	Udział %	Wartość w zł	Udział %
Do 30	840.208,38	75,6	0,00	0,0
30 – 90	139.544,46	12,5	0,00	0,0
90 – 180	35.207,52	3,2	0,00	0,0
Powyżej 180	20.117,87	1,8	0,00	0,0
Powyżej 365 dni	77.078,72	6,9	43.608,98	56,6
Razem należności brutto	1.112.156,95	100,0	43.608,98	100,0
Odpis aktualizujący wartość należności	- 43.608,98	3,9	X	X
NALEŻNOŚCI NETTO	1.068.547,97	96,1	X	X

Największy udział w strukturze należności z tytułu dostaw i usług zajmują należności z przedziału poniżej 30 dni – 75,6 %. Należności zalegających powyżej 365 dni w kwocie 77.078,72 złotych objęte są w 56,6 % odpisem aktualizującym wartość należności. Z kwoty należności brutto w wysokości 1.112,1 tys. złotych do dnia badania uregulowana została kwota 488,7 tys. złotych (43,9 %).

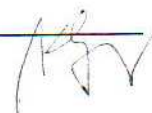
Inwentaryzacja należności przeprowadzona została drogą pisemnego uzgodnienia sald z kontrahentami według stanu na dzień 30.11.2008 r. Wysłane do potwierdzenia pisma dotyczyły 96 kontrahentów na kwotę 616.778,41 zł, stanowiącą 100,0 % ogólnej sumy należności brutto od podmiotów prawnych oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Udział należności od tych podmiotów stanowi 58,3 % należności ogółem. Pozostałą kwotę należności stanowią należności od osób fizycznych. Zwrócone potwierdzenia sald dotyczą 76 kontrahentów na kwotę 602,5 tys. złotych, co stanowi 97,69 % łącznej kwoty należności od odbiorców, do których wysłano pisma w sprawie potwierdzenia sald. Nie wysłano pism w sprawie potwierdzenia sald do odbiorców indywidualnych. Udział należności od odbiorców indywidualnych stanowi około 41,7 % ogólnej kwoty należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności przedstawia się następująco:

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 01.01.2008 r.	-	49.624,17 zł
Odpisy utworzone w ciągu roku	-	5.784,31 zł
Odpisy rozwiązane w ciągu roku	-	11.799,50 zł
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2008 r.	-	43.608,98 zł

W rezultacie przeprowadzonego badania wykazane saldo należności z tytułu dostaw i usług uznaje się jako wykazane w sposób prawidłowy.



2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych

Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych na dzień 31.12.2008 roku dotyczą:

1) Rozrachunków z tytułu podatku VAT rozliczanego z U.S. zgodnie z deklaracjami VAT-7 za m-ce X, XI i XII/2008	-	229.828,00
2) Podatek VAT do rozliczenia w roku 2009	-	15.547,94
3) RAZEM POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	-	245.375,94

2.3. Pozostałe należności

Wykazana w badanym sprawozdaniu finansowym kwota pozostałych należności w wysokości 156.435,65 złotych dotyczy:

1) Należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe wraz z zarachowanymi należnymi odsetkami	-	87.956,70 zł
2) Rozrachunków z pracownikami z tytułu zaliczek	-	1.600,00 zł
3) Rozrachunków z tytułu sprzedanych wierzytelności Szpital Starogard	-	66.878,95 zł
4) RAZEM POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	-	156.435,65 zł

Salda prawidłowe i realne. Zasady przyznawania pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz ich spłaty reguluje regulamin.

Wielkości bez uwag prawidłowo wykazane w badanym sprawozdaniu finansowym.

3. 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 31.12.2008 r. łącznie 2.097.089,92 złotych, z czego:

- | | | |
|---|---|-----------------------------|
| a. Środki pieniężne w kasie | - | 64.171,89 złotych, |
| b. Środki pieniężne na rachunkach bankowych | - | 2.032.918,03 złotych, |
| c. Razem | - | 2.097.089,92 złotych |

Środki pieniężne w kasie

Badana jednostka posiada jedną kasę. Stan środków pieniężnych w kasie wyniósł na dzień 31.12.2008r. 64.171,89 zł i jest zgodny ze stanem końcowym raportu kasowego sporządzonego na ten dzień oraz protokołem komisji inwentaryzacyjnej. Podstawę księgowania obrotów kasowych stanowią raporty kasowe sporządzone na podstawie sprawdzonych i podpisanych przez upoważnione osoby dokumentów. Przeprowadzona w trakcie badania sprawozdania finansowego w dniu 05 lutego 2009 r. kontrola stanu gotówki w kasie nie wykazała różnic. Wielkość salda bez uwag.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Wielkości środków pieniężnych na rachunkach bankowych przyjęte do bilansu w łącznej wysokości **2.032.918,03** złotych wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z wyciągami bankowymi na dzień bilansu oraz potwierdzone zostały pismami banków o wysokościach sald kont bankowych.

Zabezpieczenie pomieszczenia kasy właściwe.

C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Saldo rozliczeń międzyokresowych czynnych na dzień 31.12.2008 r. w kwocie łącznej **71.983,26** złotych dotyczy:

- rozliczanych w czasie kosztów ubezpieczeń rzeczowych, prenumeraty prasy oraz abonamentów telefonicznych w łącznej wysokości – 58.659,17 złotych,
- rozliczanych w czasie kosztów oprocentowania kredytu leasingowego – 13.324,09 złotych.

Wielkość salda bez uwag.

VI. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW

A. KAPITAŁY, FUNDUSZE ZASADNICZE

Strukturę kapitałów własnych przedstawia poniższe zestawienie:

L. P.	TREŚĆ	Stan na dzień 01.01.2008		Stan na dzień 31.12.2008		Zmiana	
		Wartość w zł	%	Wartość w zł	%	W złotych	W %
1.	Kapitał podstawowy	40 540 800,00	89,2	41 320 800,00	88,6	780 000,00	101,9
2.	Należne wkłady na poczet kapitału podstawowego	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	X
3.	Udziały, akcje własne	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	X
4.	Kapitał zapasowy	624 368,73	1,4	134 065,04	0,3	- 490 303,69	21,5
5.	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny majątku trwałego	3 599 312,76	7,9	3 599 312,76	7,7	0,00	100,0
6.	Kapitał rezerwowý	1 164 772,00	2,6	1 456 172,00	3,1	291 400,00	125,0
7.	Nie podzielony wynik finansowy lat ubiegłych	- 412 214,00	-0,9	135 420,00	0,3	547 634,00	-32,9
8.	Wynik finansowy netto	- 78 089,69	-0,2	15 111,24	0,0	93 200,93	-19,4
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	X
10.	Razem kapitały własne	45 438 949,80	100,0	46 660 881,04	100,0	1 221 931,24	102,7
11.	Udział % w ogólnej sumie bilansowej	95,79 %		97,12 %			

Kapitały własne łącznie stanowiły na dzień 01.01.2008 r. kwotę **45.438.949,80** złotych, co stanowiło 95,8 % ogólnej sumy bilansowej. Wielkość powyższa w ciągu 2008 roku uległa następującym zmianom:

Rodzaj kapitału	Wartość w złotych na dzień 31.12.2007	Wartość w złotych na dzień 31.12.2008	Zmiana
1. Kapitał udziałowy	40.540.800,00	41.320.800,00	+ 780.000,00
2. Kapitał zapasowy	624.368,73	134.065,04	- 490.303,69
3. Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny majątku trwałego	3.599.312,76	3.599.312,76	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	1.164.772,00	1.456.172,00	+ 291.400,00
5. Nie rozliczony ujemny wynik z lat ubiegłych	- 412.214,00	135.420,00	+ 547.634,00
6. Wynik bilansowy za rok 2007 i 2008	- 78.089,69	+ 15 111,24	+ 93 200,93
R a z e m	45.438.949,80	46 660 881,04	+ 1 221 931,24

Ewidencja szczegółowa jest zgodna z zasadami ustalonymi w planie kont. Wszystkie zmiany w stanach kapitałów zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kapitał udziałowy

Kapitał udziałowy w badanym okresie uległ podwyższeniu w związku z wniesieniem wkładu pieniężnego w wartości 780.000,00 złotych (uchwała nr 09/2008 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18.03.2008 roku i stanowi na dzień 31.12.2008 r. kwotę **41.320.800,00** złotych. Zmiana powyższa została zarejestrowana w KRS w maju 2008 roku.

Obejmuje on na dzień 31.12.2008 roku równowartość 206.604 udziałów po 200,00 złotych każdy i w całości stanowi własność Gminy Miejskiej w Starogardzie Gdańskim.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy z wielkości 624.368,73 złotych na dzień 01.01.2008 r. zmalał w ciągu roku 2008 r. do kwoty 134.065,04 złotych. Zmiana w wysokości kapitału zakładowego nastąpiła w związku z

- pokryciem straty bilansowej za rok 2007 w wysokości 78.089,69 złotych,
- rozliczeniem w ciężar kapitału zapasowego skutków zmian w ustawie o rachunkowości (tzw. „błąd podstawowego”) obligującymi jednostkę do tworzenia rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe – 412.214,00 złotych.

Wielkości bez uwag.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji środków trwałych

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny majątku trwałego w badanym okresie nie uległ zmianie i wynosi na dzień 31.12.2008 r. - 3.599.312,76 zł

Pozostały kapitał rezerwowy

Pozostały kapitał rezerwowy dotyczy równowartości prawa wieczystego użytkowania gruntów. Wielkość wykazana – 1.164.772,00 złotych. Ponadto w związku z wniesieniem przez Gminę Miejską w Starogardzie Gdańskim nieruchomości o łącznej wartości 291.400,00 złotych nastąpiło w roku 2008 zwiększenie kapitału zakładowego o powyższą kwotę 291.400,00 złotych stanowiącą równowartość 1.457 szt udziałów. Zmiana powyższa została zarejestrowana w KRS w miesiącu styczniu 2009 roku, w związku z czym do dnia rejestracji wielkość powyższa podlega wykazaniu w pozycji „Pozostały kapitał rezerwowy”. Łączna wielkość pozostałych kapitałów rezerwowych wynosi na dzień 31.12.2008 r. - 1.456.172,00 złotych. Wielkość bez uwag.

Wynik finansowy netto roku obrotowego

Wykazany w bilansie wynik netto za 2008 – zysk bilansowy netto w kwocie 15.111,24 zł wynika z ksiąg rachunkowych jednostki. Wielkość powyższa ustalona została prawidłowo na podstawie przebiegów rocznych przychodów, kosztów i obowiązkowych zmniejszeń wyniku wykazanych w rachunku wyników za okres sprawozdawczy.

B. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Saldo rezerw na zobowiązania wykazane w badanym sprawozdaniu finansowym w kwocie złotych dotyczy salda utworzonych rezerw na zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych:

L.P.	Treść	R A Z E M	Wymagalne w roku 2009	Wymagalne po roku 2009
1.	Odprawy emerytalne	245.258,60	42.751,72	202.506,88
2.	Nagrody jubileuszowe	104.796,14	49.053,82	55.742,32
3.	R A Z E M	350.054,74	91.805,54	258.249,20

Rezerwy powyższe utworzone zostały w związku z wejściem w życie z dniem 01.01.2002 roku nowelizacji ustawy o rachunkowości w wysokościach zgodnych z obowiązującym w Spółce regulaminem wynagradzania oraz zgodnych z ustaleniami Zarządu. Wielkość obliczonych rezerw bez uwag.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 22.12.2003 roku rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie utworzono mając na uwadze charakter działalności Spółki – działalność komunalna – która w założeniu jest powołana nie do generowania zysków oraz generowała podatek dochodowy w niewielkich kwotach. Powyższej decyzji dokonano z uwagi na prowadzoną przez organy zarządzające Spółką polityką w zakresie ustalania cen, co czyni bardzo mało prawdopodobnym, by w dającej się przywidzieć najbliższej przyszłości zaistniały warunki umożliwiające występowanie dodatniego wyniku finansowego mającego istotny wpływ na konsekwencje podatkowe. Przyjęcie powyższej zasady jest zgodne z Krajowym Standardem Rachunkowości Nr 2 – „Podatek Dochodowy” – stanowiącym załącznik do Uchwały z dnia 14 września 2004 r. Nr 5/04 Komitetu Standardów Rachunkowości.

Z dniem 01 stycznia 2007 Spółka, z uwagi na wystąpienie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz w związku ze zmianami w przepisach podatkowych w zakresie zaliczania oraz wyłączania z podstawy podatku dochodowego niektórych składników rachunku podatku, podjęła decyzję o rozpoczęciu tworzenia rezerw na odroczony podatek dochodowy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ustalona w drodze odrębnych obliczeń kwota aktywów z odroczonego podatku dochodowego wyniosła na dzień 31.12.2008 r. – **155.182,00** złotych. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2008 r. nie występują.

C. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2008 roku nie występują.

D. 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:

L. P.	TREŚĆ	Stan na dzień 01.01.2008		Stan na dzień 31.12.2008		Zmiana	
		Wartość w zł	%	Wartość w zł	%	W złotych	W %
1.	Zobowiązania krótkoterminowe - wobec jednostek powiązanych	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
2.	Kredyty i pożyczki	435 606,08	27,6	0,00	0,0	- 435 606,08	0,0
3.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
4.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
5.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	348 998,94	22,0	159 645,38	15,5	- 189 353,56	45,7
6.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	X
7.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	X
8.	Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	301 641,95	19,0	343 152,72	33,3	41 510,77	113,8
9.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	146 285,92	9,2	223 183,67	21,7	76 897,75	152,6
10.	Inne zobowiązania krótkoterminowe	236 228,19	14,9	207 895,40	20,2	- 28 332,79	88,0
11.	Fundusze specjalne	116 071,76	7,3	95 732,53	9,3	- 20 339,23	82,5
12.	Razem zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 584 832,84	100,0	1 029 609,70	100,0	- 555 223,14	65,0
13.	Udział % w ogólnej sumie bilansowej	3,34 %		2,14 %			

[Podpis]

1. KREDYTY I POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2008 r. nie występują.

2. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Wykazana kwota zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług – **159.645,38 złotych** wynika z ewidencji księgowej. Wielkość powyższą stanowią nieprzeterminowane zobowiązania wynikające z:

- a. otrzymanych dokumentów obciążeniowych – 149.226,45 zł,
- b. usług niefakturowanych – 10.418,93 zł,

Inwentaryzacja zobowiązań drogą pisemnego uzgodnienia ich stanu z kontrahentami w drodze wysłania do wierzycieli pism w sprawie potwierdzenia sald zobowiązań nie została przeprowadzona.

Struktura czasowa zobowiązań wobec dostawców wskazuje na to, że całą wielkość zobowiązań stanowią bieżące, nie przeterminowane zobowiązania wobec wierzycieli o okresie zalegania nie przekraczającym 30 dni.

Cała kwota zobowiązań fakturowanych w wysokości 149.226,45 złotych na dzień 31.12.2008 r. została uregulowana do dnia badania (04.02.2009). Wielkość bez uwag.

Zobowiązania wekslowe nie występują.

3. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych

Wykazane salda zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych według stanu na dzień 31.12.2008 r. w kwocie **343.152,72** złotych dotyczą:

Rodzaj zobowiązania		Wartość w złotych
a) Podatek dochodowy od osób fizycznych	-	68.803,00
b) Podatek dochodowy od osób prawnych	-	6.744,00
c) Podatek VAT od sprzedaży wody i ścieków – termin zapłaty – rok 2009	-	44.764,60
d) Wpłaty na PFRON	-	6.246,00
e) Zobowiązania wobec ZUS:		
- ubezpieczenia emerytalne, chorobowe, wypadkowe – 152.719,29	-	216.529,19
- ubezpieczenia zdrowotne – 48.547,10	-	
- Fundusz Pracy, FGŚP – 15.262,80	-	
f) Podatek VAT należny od pozostałej sprzedaży do rozliczenia w r. 2009	-	65,93
R A Z E M	-	343.152,72

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

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zgodnie z prowadzoną ewidencją na saldo zobowiązań z tytułu wynagrodzeń składają się nie wypłacone do dnia 31.12.2008 r. wynagrodzenia według list płac w wysokości **223.183,67** złotych. Saldo powyższe w całości zostało rozliczone w miesiącu styczniu 2009 r.

[Podpis]

Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w łącznej kwocie **207.895,40 zł** obejmują:

Rodzaj zobowiązania		Wartość w złotych
a) Zobowiązania wobec PZU – ŻYCIE	-	6.175,50
b) Zobowiązania wobec PKZP	-	24.560,00
c) Zobowiązania pozostałe z tyt. potrąceń z list płac	-	560,00
d) Zobowiązania - opłaty z tyt. ochrony środowiska	-	98.310,00
e) Zobowiązanie zabezpieczone na poczet jakości wykonania robót	-	11.881,46
f) Rozrachunki z tytułu umów leasingowych	-	66.290,84
g) Inne nie wymienione	-	117,60
R a z e m	-	207.895,40

Wielkości prawidłowe.

4. FUNDUSZE SPECJALNE - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych utworzony został zgodnie z przepisami ustawy z dnia 04.03.1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. Ust. nr 43, poz. 163). Zasady tworzenia i wykorzystywania Z.F.Ś.S. określa regulamin zakładowy zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu.

Regulamin określa:

- zasady tworzenia funduszu, zasady korzystania z funduszu,
- wykaz osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu świadczeń socjalnych,
- zasady przyznawania ulgowych świadczeń z Z.F.Ś.S. i pomocy na cele mieszkaniowe,
- priorytety w przyznawaniu świadczeń i warunki dofinansowania z funduszy.

Zapisy dokonane na koncie funduszu w badanym okresie od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 roku wynikają z niżej wymienionych tytułów:

a) Stan funduszu na 01.01.2008 r.	-	116.071,76 zł
b) Zwiększenia razem - w tym:	-	111.050,53 zł
- Odpis dokonany w ciężar kosztów	-	108.993,19 zł
- Odsetki bankowe od środków na rachunku Z.F.Ś.S	-	36,17 zł
- Oprocentowanie udzielonych pożyczek	-	2.021,17 zł
c) Zmniejszenia razem – w tym:	-	131.389,76 zł
- Bony towarowe	-	53.990,00 zł
- Dofinansowanie wypoczynku	-	58.400,00 zł
- Sport, wycieczki	-	9.250,00 zł
- Paczki świąteczne dla pracowników i emerytów	-	2.949,76 zł
- Zapomogi i świadczenia dla pracowników i emerytów	-	6.750,00 zł
- Pozostałe	-	50,00 zł
d) Stan funduszu na 31.12.2008 r.	-	95.732,53 zł

Kwoty wypłaconych świadczeń pieniężnych zostały prawidłowo pomniejszone o zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ze środków Z.F.Ś.S. udzielono 14 pracownikom Spółki w ciągu roku 2008 zwrotne pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie łącznej 70.000,00 zł, od których naliczono oprocentowanie wynoszące ogółem w roku – 2.021,17 zł. Spłata pożyczek następuje w ratach miesięcznych ustalonych w umowie z pracownikiem poprzez potrącenie z list płac.

Saldo pożyczek pozostające do spłaty wynosi na dzień 31.12.2008 roku **87.956,70** złotych.

Zakres rzeczowy świadczeń sfinansowanych ze środków ZFŚS uwzględnia postanowienia zawarte w regulaminie, natomiast kwota wydatkowanych środków na poszczególne tytuły jest corocznie określana w preliminarzu wydatków. Przyznanie świadczenia ze środków ZFŚS dokonywane jest przez Zarząd Przedsiębiorstwa przy uwzględnieniu opinii pracowników.

Rachunek bankowy środków pieniężnych na dzień 31.12.2008 roku wykazuje stan 7.774,83 złotych, należności z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynoszą na dzień 31.12.2008 r. – 87.956,70 złotych.

Zarachowanie odpisu na Z.F.Ś.S. obciążającego koszty:

a) Średnia ilość zatrudnionych w I - XII/2008

- Osoby na stanowiskach pracy uciążliwych dla zdrowia	-	86,79 osób
- Emeryci i renciści	-	27 osób

b) Zarachowanie odpisu na Z.F.Ś.S.

- pracownicy: 86,79 osób x 1.208,82 zł	-	104.913,49 zł
- emeryci i renciści objęci opieką socjalną – 27 osób x 151,10 zł	-	4.079,70 zł
Razem	-	108.993,19 zł

Badanie prawidłowości dokonanych wydatków nie wykazało nieprawidłowości zarówno z punktu widzenia przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych jak i zgodności dokonanych wydatków z przepisami ustawy o Z.F.Ś.S. oraz regulaminem zakładowym.

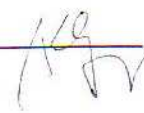
E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wykazana w badanym sprawozdaniu finansowym kwota rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2008 r. w wysokości **1.761,33** złotych dotyczy salda rozliczenia odpisami amortyzacyjnymi otrzymanej w 1998 roku dotacji na finansowanie majątku trwałego. Zarachowana w roku 2008 kwota amortyzacji - **8.743,80** złotych,

Wielkość ustalona prawidłowa i udokumentowana.

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

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 2006	Wykonanie 2007	Wykonanie 2008
1.	Przychody ze sprzedaży usług	9.303.270,63	9.661.235,24	10.933.097,15
2.	Zmiana stanu produktów	- 10.188,46	+ 6.692,66	+ 26.324,60
3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe przychody operacyjne	161.924,16	73.999,62	234.531,52
5.	Przychody finansowe	42.950,70	337.441,07	367.562,54
6.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	689.476,61	942.862,08	671.868,83
7.	R A Z E M	10.187.433,64	11.022.230,67	12.233.384,64
8.	Dynamika 2006 = 100,0 w %	100,0 %	108,2 %	120,1 %

1. Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi

Kształtowanie się przychodów ze sprzedaży wyrobów i usług w minionym okresie:

T R E Ś Ć	Wykonanie rok 2006	Wykonanie rok 2007	Wykonanie rok 2008
Przychody ze sprzedaży produktów i usług w kraju	9.303.270,63	9.661.235,24	10.933.097,15
w tym: - sprzedaż wody	3.543.161,30	3.672.689,06	4.364.092,33
- sprzedaż usług kanalizacyjnych	5.730.121,70	5.883.514,25	6.407.811,76
- sprzedaż usług pozostałych	29.987,63	105.031,93	161.193,06

Wykazana w rachunku wyników wielkość przychodów ze sprzedaży ma potwierdzenie w wystawionych fakturach, których kompletność wynika z zachowania kolejnej numeracji. Udokumentowanie sprzedaży nie budzi zastrzeżeń. Badanie faktur sprzedaży za miesiąc grudzień 2008 roku wykazało prawidłowe kwalifikowanie faktur do sprzedaży według rodzajów oraz właściwego okresu obrachunkowego. Dane dotyczące sprzedaży wynikają z ewidencji analitycznej i syntetycznej oraz zestawienia obrotów i sald.

Wartość sprzedaży została ustalona prawidłowo - według cen sprzedaży netto, do których doliczany jest podatek od towarów i usług przy zastosowaniu właściwych stawek. Udokumentowanie sprzedaży pod względem wymogów określonych przepisami podatku VAT jest prawidłowe. Należny podatek VAT ustalony od sprzedaży rozliczany jest na podstawie prawidłowo sporządzonych faktur VAT.

2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Nie występują.

3. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby

Wykazana wielkość 671.868,83 złotych dotyczy wykonanych robót na własne potrzeby inwestycyjne.

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 prowadzona jest na kontach zespołu 4 (w układzie rodzajowym) i 5 (w układzie kalkulacyjnym). Ewidencja kosztów uwzględnia specyfikę działalności gospodarczej badanej jednostki i dostosowana jest do potrzeb sprawozdawczości oraz przepisów podatkowych.

Badanie prawidłowości kwalifikowania kosztów według rodzajów oraz według miejsc powstawania w oparciu o dokumentację źródłową za miesiąc grudzień 2008 r. nie wykazało nieprawidłowości. Kompletność ujęcia kosztów i dochodów do właściwego okresu obrachunkowego zbadano przez sprawdzenie wszystkich dowodów zakupu usług obcych za rok 2009, które wpłynęły do Spółki do dnia badania sprawozdania finansowego.

2. KOSZT WŁASNY SPRZEDANYCH TOWARÓW I PRODUKTÓW

Prawidłowo ustalone wielkości kosztów działalności wynoszą (wariant porównawczy):

L. P.	TREŚĆ	Rok 2007	Rok 2008	Zmiana w złotych	Dynamika %
1.	Amortyzacja	3 116 262,89	3 215 268,37	99 005,48	103,18
2.	Zużycie materiałów i energii	1 681 358,61	2 109 486,53	428 127,92	125,46
3.	Usługi obce	310 544,20	604 941,57	294 397,37	194,80
4.	Podatki i opłaty	1 507 451,53	1 604 268,22	96 816,69	106,42
5.	Wynagrodzenia	3 170 975,56	3 416 910,27	245 934,71	107,76
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	764 424,34	816 459,12	52 034,78	106,81
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	142 257,13	58 196,73	- 84 060,40	40,91
8.	KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM	10 693 274,26	11 825 530,81	1 132 256,55	110,59
9.	Pozostałe koszty operacyjne	143 119,59	16 416,94	- 126 702,65	11,47
10.	Koszty finansowe	335 715,51	344 805,65	9 090,14	102,71
11.	OGÓŁEM KOSZTY	11 172 109,36	12 186 753,40	1 014 644,04	109,08

Koszty działalności operacyjnej

Prawidłowo ustalone koszty działalności operacyjnej za 2008 r. wyniosły **11.825.530,81 zł**. Wielkość powyższa ustalona została na podstawie zapisów dokonanych na kontach zespołu IV – Koszty w układzie rodzajowym.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Nie występuje.

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

Badaniem kompletnym kosztów w układzie rodzajowym objęto następujące rodzaje kosztów:

- Podatek od środków transportowych,
- Podatek od nieruchomości,
- Naliczenie składek ZUS, wielkości wpłat na PFRON, odpisu na ZFŚS,
- Amortyzacja.

Pozostałe rodzaje kosztów objęto badaniem wyrównkowym.

Zużycie materiałów i energii

Wymieniona wyżej pozycja kosztów w kwocie **2.109.486,53** złotych obejmuje:

a. Koszty zużycia materiałów	-	923.143,42
b. Koszty zużycia paliw	-	421.736,11
c. Koszty zużycia energii	-	764.607,00
R a z e m	-	2.109.486,53

Udokumentowanie poniesionych kosztów oraz ich wycena zostały dokonane w sposób prawidłowy. Kompletność ujęcia kosztów nie budzi zastrzeżeń.

Usługi obce

Udokumentowanie oraz odniesienie do właściwego okresu kosztów usług obcych na poszczególne konta w układzie rodzajowym dokonane zostało w sposób prawidłowy, zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz zasadami przyjętymi w ZPK. Nakładów o charakterze inwestycyjnym nie stwierdzono. Wszystkie dokumenty dotyczące zakupu usług obcych otrzymane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego zostały ujęte w księgach roku badanego. Na ogólną wartość zakupionych usług obcych wynoszącą **604.941,57 zł** składają się:

a. Koszty usług łączności	-	32.400,14
b. Koszty usług remontowych	-	276.391,71
c. Usługi komunalne	-	40.605,07
d. Usługi bankowe	-	8.989,00
e. Pozostałe usługi	-	246.555,65
R a z e m	-	604.941,57

Wielkości ustalone i zaprezentowane prawidłowo.

Podatki i opłaty obciążające koszty

Podatki i opłaty obciążające rachunek kosztów dotyczą:

L.P.	Rodzaj podatku / opłaty	Wartość w złotych
1.	Podatek od środków transportowych	4.831,00
2.	Podatek od nieruchomości	1.269.787,00
3.	Pozostałe opłaty z tytułu ochrony środowiska	263.537,22
4.	Wpłata na PFRON	66.113,00
X	R A Z E M	1.604.268,22

Zarachowanie podatków i opłat w księgach roku badanego jest prawidłowe i kompletne. Szczegółowe ustalenia dotyczące poszczególnych tytułów rozliczeń z budżetem znajdują się w dalszej części niniejszego raportu.



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 2008 rok wyniosły:

a. Wynagrodzenia osobowe	-	3.189.096,28
b.. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	-	100.421,96
b. Wynagrodzenia bezosobowe	-	30.090,45
c. Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	-	97.301,58
R A Z E M	-	3.416.910,27

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Wymieniona wyżej pozycja kosztów w kwocie łącznej **816.459,12** złotych obejmuje zarachowane w ciężar kosztów roku badanego :

a. Składki na ubezpieczenia społeczne	-	585.895,76
b. Zarachowany w ciężar kosztów odpis na Z.F.Ś.S.	-	108.993,19
c. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	-	121.570,17
R A Z E M	-	816.459,12

Zbadano metodą pełną prawidłowość zarachowania składek ZUS obciążających koszty nie stwierdzając rozbieżności. Prawidłowość zarachowania odpisu na Z.F.Ś.S. omówiono w innej części niniejszego raportu.

Amortyzacja

Na obciążające koszty działalności koszty amortyzacji składają się:

a. Amortyzacja środków trwałych	-	3.171.383,81
b. Amortyzacja środków trwałych objętych leasingiem	-	23.270,00
c. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	-	20.614,56
R A Z E M	-	3.215.268,37

Wielkości ustalono prawidłowo.

Pozostałe koszty

Wymieniona wyżej pozycja kosztów obejmuje:

a. Koszty reprezentacji i reklamy	-	245,90
b. Koszty podróży służbowych	-	6.373,26
c. Pozostałe koszty – nie wymienione wyżej	-	51.577,57
R A Z E M	-	58.196,73

Wielkości bez uwag, prezentacja prawidłowa.



4. ZAMKNIĘCIE KONT KOSZTÓW

Badano prawidłowości przeprowadzenia zamknięcia kont kosztów zespołów 4 - 7 nie stwierdzając nieprawidłowości.

C. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne

Wykazana wielkość przychodów operacyjnych w kwocie 234.531,52 zł obejmuje:

Rodzaj przychodów operacyjnych	Wykonanie za rok 2008
a. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych ze środków obcych	8.743,80
b. Wpływy ze sprzedaży – likwidacji środków trwałych	212.975,01
c. Otrzymane kary i odszkodowania	7.373,25
d. Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności – spłata	8.334,42
e. Storno odpisu aktualizującego w-ść należności	11.799,50
f. Korekta rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	64.362,80
g. Przychody – ujawnione środki trwałe	59.300,00
h. Inne nie wymienione	42,91
R a z e m	372.931,69
Unettowienie prezentacji rozchodów środków trwałych	- 138.400,17
O G Ó Ł E M PRZYCHODY OPERACYJNE	234.531,52

Kwalifikacja powyższych wielkości do pozostałych przychodów operacyjnych została dokonana zgodnie z postanowieniami ZPK. Wielkości bez uwag.

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 16.416,94 zł dotyczą:

Rodzaj kosztów operacyjnych	Wykonanie za rok 2008
a. Wartość netto zlikwidowanych składników aktywów trwałych	138.400,17
b. Odpis aktualizujący wartość należności	3.850,08
c. Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	10.324,33
d. Poniesione opłaty sądowe	652,00
e. Niedobory inwentaryzacyjne nie zawinione	143,33
f. Przekazane darowizny	1.200,00
g. Pozostałe koszty nie wymienione	247,20
R A Z E M	154.817,11
Unettowienie prezentacji rozchodów środków trwałych	- 138.400,17
O G Ó Ł E M KOSZTY OPERACYJNE	16.416,94

Wielkości bez uwag, prawidłowo wykazane w badanym sprawozdaniu finansowym.

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe

Wielkość przychodów finansowych w kwocie łącznej 367.562,54 zł dotyczy:

Rodzaj przychodów finansowych	Wykonanie za rok 2008
a. Otrzymane odsetki od nieterminowych zapłat należności	10.445,48
b. Otrzymane odsetki bankowe od środków na rachunkach bankowych	47.782,99
c. Cesja wierzytelności Szpitala św. Jana w Starogardzie	309.334,07
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	367.562,54

Wielkości bez uwag, prawidłowo wykazane w badanym sprawozdaniu finansowym.

Koszty finansowe

Poniesione w roku 2008 koszty finansowe w kwocie 344.805,65 złotych dotyczą:

Rodzaj kosztów finansowych	Wykonanie za rok 2008
a. Zapłacone prowizje i odsetki od kredytu bankowego	7.103,51
b. Zapłacone odsetki od kredytu leasingowego	22.860,00
c. Cesja wierzytelności Szpitala św. Jana w Starogardzie	314.842,14
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	344.805,65

E. STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE

W wyniku badania ksiąg rachunkowych za rok 2008 nie stwierdzono zaszłości mających charakter strat i zysków nadzwyczajnych.

F. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1. PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

Prawidłowo zarachowany podatek od środków transportowych wynosi za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. według wyliczenia jak niżej:

a) Podatek zadeklarowany	-	4.831,00
b) Podatek należny	-	4.831,00
c) Zapłacono do 31.12.2008	-	4.831,00

Wielkość podatku oraz terminowość wpłat bez uwag.

[Handwritten signature]

2. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Obowiązek podatkowy z tytułu podatku od nieruchomości powstał z tytułu posiadania nieruchomości położonych na terenie administrowanym przez Urząd Miasta Starogard Gdański oraz Urząd Gminy Starogard Gdański. Stawki podatku zastosowane zostały w wysokościach wynikających z odpowiednich uchwał w sprawie wysokości podatków i opłat lokalnych.

Prawidłowo zarachowany podatek od nieruchomości za rok 2008 wynosi:

Urząd Miasta Starogard Gdański		
- Podatek należny	-	1.262.806,00
- Podatek deklarowany	-	1.262.806,00
- Podatek wpłacony do 31.12.2008	-	1.262.806,00
- Pozostaje do zapłaty w roku 2009	-	0,00
Urząd Gminy Starogard Gdański		
- Podatek należny	-	6.981,00
- Podatek deklarowany	-	6.981,00
- Podatek zapłacony do 31.12.2008	-	6.981,00

Wielkość oraz terminowość wpłat podatku bez uwag.

3. WPŁATY NA PFRON

Badana spółka zobowiązana była w badanym okresie do odprowadzania wpłat na PFRON. Sprawdzono metodą pełną prawidłowość zarachowania odpisów. Prawidłowo ustalona wielkość należnej wpłaty na PFRON wyniosła za badany okres:

a) Należna wpłata za rok 2008	-	66.517,04
b) Ulga z tytułu zakupów w zakładach pracy chronionej	-	404,40
c) Do zapłacenia (a – b)	-	66.112,64
d) Do zapłacenia w zaokrągleniu	-	66.113,00
e) Zapłacono do 31.XII.2008	-	59.867,00
f) Pozostaje do zapłaty w roku 2009	-	6.246,00

4. 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 01.01.2008 podatku z przeniesienia	-	0,00
b) Podatek należny za rok 2008	-	781.469,00
c) Podatek naliczony za rok 2008 podlegający odliczeniu	-	1.275.851,00
d) Podatek należny podlegający wpłacie	-	3.819,00
e) Zapłacono do 31.12.2008	-	3.819,00
f) Podatek do zwrotu	-	498.201,00
g) Podatek zwrócony do 31.12.2008	-	268.373,00
h) Pozostaje do zwrotu w roku 2009	-	229.828,00

Wielkości bez uwag.

5. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Sprawdzono kompletność objęcia opodatkowaniem wypłaconych wynagrodzeń, zgodność podatku zaksięgowanego z podatkiem deklarowanym. Rozbieżności nie stwierdzono.

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

Treść	Razem
a) Podatek wg PIT – 4R	321.540,00
b) Podatek za rok 2008 do zapłaty	321.540,00
c) Podatek wpłacony do 31.12.2008	252.737,00
d) Podatek do wpłacenia w roku 2009	68.803,00

Terminowość wpłat - bez uwag.

6. OPŁATA SKARBOWA – PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNO – PRAWNYCH

W badanym okresie nie wystąpił obowiązek podatkowy z tytułu podatku od czynności cywilno – prawnych.

7. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Dochód stanowiący podstawę opodatkowania za 2008 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 2008 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. Prawidłowo ustalone elementy rachunku podatku dochodowego od osób prawnych wynoszą:

TREŚĆ	-	Wartość w złotych
1. Przychody ogółem	-	12.345.460,21
2. Włączenia:	-	0,00
3. Wyłączenia:	-	74.248,02
4. Przychody po wyłączeniach i włączeniach (1+2-3)	-	12.271.212,19
5. Koszty ogółem	-	12.298.828,97
6. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	-	568.804,34
7. Zwiększenia kosztów dla celów podatkowych	-	353.870,62
8. Koszt uzyskania przychodów (5 – 6 +7)	-	12.083.895,25
9. Podstawa opodatkowania po wyłączeniach (4 – 8)	-	187.316,94
10. Odliczenia od dochodu	-	0,00
11. Razem dochód podlegający opodatkowaniu (9- 10)	-	187.317,00
12. Należny podatek podlegający rozliczeniu z Urzędem Skarbowym	-	35.590,00
13. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – przyrost	-	4.070,00
14. Kwota podlegająca wykazaniu w rachunku zysków i strat	-	31.520,00

G. POZOSTAŁE ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. 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.

II. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych jest zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat za badany okres oraz księgami rachunkowymi jednostki. Zawarte w nim informacje wykazują następujące zmiany stanów środków pieniężnych w stosunku do stanu na koniec roku poprzedniego

1. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	+ 3.045.374,09
2. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 4.164.631,42
3. Środki pieniężne netto z działalności finansowej	+ 628.736,41
4. Zmiana stanu środków pieniężnych - spadek	- 490.520,92

III. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera wszystkie wymagane przepisami elementy i sporządzone zostało w sposób prawidłowy.

34. Jedność odpisu
z oryginałem

podpis

DYREKTOR

Stefan Rajkowski

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 37 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 Kamień
Tczew, ul. Wyczółkowskiego 33

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

Tczew, 17 lutego 2009 r.

Za zgodność kopii
z oryginałem

podpis

DYREKTOR

Stefan Rajkowski