

**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 01.01.2009 DO 31.12.2009**

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 udziałowy na dzień 31.12.2009 r. wynosi **41.612.200,00** złotych i dzieli się na 208.061 udziałów po 200,00 złotych każdy.

Łącznie wszystkie kapitały badanej spółki wynoszą:

Rodzaj kapitału	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	Stan na dzień 31.12.2009 r. W złotych
1. Kapitał udziałowy	40.540.800,00	40.540.800,00	41.320.800,00	41.612.200,00
2. Kapitał zapasowy	622.126,09	624.368,73	134.065,04	1.058.223,69
3. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	3.601.319,51	3.599.312,76	3.599.312,76	2.825.685,35
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	1.164.772,00	1.164.772,00	1.456.172,00	2.879.172,00
5. Wynik finansowy lat ubiegłych	- 412.214,00	- 412.214,00	135.420,00	0,00
6. Wynik finansowy netto roku obrotowego	+ 235,89	- 78.089,69	15.111,24	63.571,75
Razem	45.517.039,49	45.438.949,80	46.660.881,04	48.438.852,79

6. ORGANIZACJA I ŚREDNIOROCZNE ZATRUDNIENIE

Średnioroczne zatrudnienie w 2009 roku wyniosło 84 osoby (w roku 2008 – 87 osób). Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2009 r. wynosił 84 osoby (31.12.2008 – 87 osób).

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE WŁADZ SPÓŁKI

W okresie badanym władze spółki stanowiły następujące organy kolegiahe:

- 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.

Prokurent – Pani Mirosława Magnuszewska – prokura samoistna od 21.04.2009.

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	Od 11.12.2008
Przewodniczący	Pan Andrzej Lenz (do dnia 11.03.2008)	Pani Maria Karczewska
Członek	Pan Andrzej Pograniczny	Pan Andrzej Pograniczny
Członek	Pan Andrzej Wyborski	Pan Andrzej Wyborski
Członek	Pan Piotr Kołakowski	Pan Piotr Kołakowski
Członek	Pan Maciej Miksza	Pan Maciej Miksza
Członek	Pan Witold Wieczorek	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 2009 roku sporządzono w dniu 08 lutego 2010 r.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Badane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

3. Suma bilansowa – 49.673.332,89 złotych.

4. Wynik finansowy roku badanego

Zysk bilansowy brutto	97.388,75 złotych
Zysk bilansowy netto	63.571,75 złotych

5. Zmiana stanu środków pieniężnych:

Stan na 01.01.2009 r.	2.097.089,92 zł
Stan na 31.12.2009 r.	3.476.213,78 zł
Różnica – wzrost	1.379.123,86 zł

6. Podstawa otwarcia ksiąg rachunkowych na 2009 rok

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2009 r. było sprawozdanie finansowe za rok 2008, które zostało zatwierdzone uchwałą nr 1/2009 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 25 marca 2009 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 2008 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01 stycznia 2009 roku.

7. Sprawozdanie finansowe za rok 2008 zostało złożone:

- w Urzędzie Skarbowym w Starogardzie Gdańskim,
- w Sądzie Rejonowym w Gdańsku Wydział IX Gospodarczy – w dniu 26.03.2009 roku,

Sprawozdanie finansowe za rok 2008 zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 1013 z 2009 roku pod pozycją 5823 – (str. 65239 - 65247) .

8. Sprawozdanie finansowe za 2008 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 ewidencyjny podmiotu uprawnionego 7) i uzyskało pozytywną opinię. Zgodnie z uchwałą nr 3/2009 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 25 marca 2009 roku zysk netto za rok 2008 w kwocie 15.111,24 złotych oraz nierozliczony zysk netto z lat ubiegłych w wysokości 135.420,00 złotych zostały przeznaczone na zwiększenie kapitału zapasowego.

9. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2009 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 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 2009 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 mgr Grażyna Kremer - Nr ewid. 7038 na podstawie umowy Nr 02/2009 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), działającym pod nazwą firmy Biuro Usług Księgowych i Doradztwa Podatkowego w Tczewie ul. Wyczółkowskiego 33 (nr ewid. podmiotu 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 2007 - 2009

Wskaźniki rentowności

Określenie wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Dane z roku			Wskaźniki za rok		
		2007	2008	2009	2007	2008	2009
Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	- 78 089,69	15 111,24	63 571,75	- 0,16	0,03	0,13
	Majątek ogółem	47 438 380,99	48 042 306,81	49 673 332,89			
Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	- 78 089,69	15 111,24	63 571,75	- 0,17	0,03	0,13
	Kapitał własny	45 438 949,80	46 660 881,04	48 438 852,79			
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	- 78 089,69	15 111,24	63 571,75	- 0,74	0,13	0,52
	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	10 610 789,98	11 631 290,58	12 180 235,75			
Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzed. produktów i towarów	-82 484,28	-194 240,23	227 196,04	- 0,78	- 1,67	1,87
	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	10 610 789,98	11 631 290,58	12 180 235,75			

Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności I (current ratio)	Majątek obrotowy ogółem	4 524 531,37	4 100 449,30	5 268 790,74	2,84	3,98	5,88
	Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	1 595 337,97	1 031 371,03	896 666,00			
Wskaźnik szybkiej płynności II (quick or acid test ratio)	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia międzyokresowe czynne)	3 970 053,28	3 567 449,48	4 733 155,07	2,49	3,46	5,28
	Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe -pow.12m-cy)	1 595 337,97	1 031 371,03	896 666,00			
Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne	2 587 610,84	2 097 089,92	3 476 213,78	1,62	2,03	3,88
	Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe -pow. 12 m-cy)	1 595 2337,97	1 031 371,03	896 666,00			

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Należności fakturowane x il. dni badanego okresu	1 263 365,56	958 369,98	1 063 705,29	43,46	30,07	31,88
	Przychody ze sprzedaży	10 610 789,98	11 631 290,58	12 180 235,75			
Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży	10 610 789,98	11 631 290,58	12 180 235,75	8,40	12,14	11,45
	Przeciętny stan należności	1 263 365,56	958 369,98	1 063 705,29			
Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu	227 749,17	254 322,16	154 858,93	7,78	7,87	4,71
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. Produktów	10 686 581,60	11 799 206,21	12 008 507,37			
Szybkość obrotu zapasami w dniach	Zapasy x ilość dni badanego okresu	427 610,31	473 488,00	496 730,36	14,61	14,65	15,10
	Wartość sprzedaży towarów i materiałów – koszt wytworzenia sprzed. Produktów	10 686 581,60	11 799 206,21	12 008 507,37			

Wskaźniki struktury finansowania

Wskaźnik ogólnego zadłużenia (debet ratio)	Zobowiązania ogółem	1 584 832,84	1 029 609,70	896 666,00	3,34	2,14	1,81
	Całość aktywów	47 438 380,99	48 042 306,81	49 673 332,89			
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy	45 843 043,02	47 010 935,78	48 776 666,89	107,20	107,36	110,20
	Majątek trwały (netto)	42 762 737,62	43 786 675,51	44 263 803,15			
Wskaźnik udziału kapitałów własnych	Kapitał własny + rezerwy	45 843 043,02	47 010 935,78	48 776 666,89	96,64	97,85	98,19
	Majątek ogółem	47 438 380,99	48 042 306,81	49 673 332,89			
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja	3 038 173,20	3 230 379,61	2 938 959,23	191,70	313,75	327,77
	Zobowiązania ogółem	1 584 832,84	1 029 609,70	896 666,00			

Zaprezentowane wyżej wielkości wskazują na:

- 5 % 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 utrzymał się na poziomie z roku poprzedniego.

Wskaźnik szybkości obrotu zobowiązaniami utrzymuje się bardzo niskim poziomie, co świadczy o regularnym - 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. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku ogółem sięga wielkości 98 % według stanu na dzień 31.12.2009.

Kontynuacja działania

Według informacji o Spółce, które uzyskaliśmy w związku z badaniem, nie stwierdzamy żadnego 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 wysokie do prowadzenia przez spółkę działalności gospodarczej w dotychczasowym zakresie.

CZĘŚĆ III

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. WSTĘP

Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

Badanie przeprowadzono stosownie do:

- Przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. Ust. z 2009 r. Nr. 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- Przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie i (Dz. Ust. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami),
- Przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych – (Dz. U. Nr 94 z 2000 roku, poz. 1037),
- Przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 54/2000 poz. 654 z późniejszymi zmianami),
- Wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

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 (Firmy DATACOMP Szczecin)

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.

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.
2. Formalna strona przeprowadzonych w 2009 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 03/2009 z dnia 25 listopada 2009 roku Dyrektora Przedsiębiorstwa powołujące Komisję Inwentaryzacyjną i ustalające termin (od 01.12.2009 roku do 09.12.2009 roku) oraz zakres przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Zakres rzeczowy inwentaryzacji obejmował:

- zapasy (materiały) – w okresie od 01 grudnia 2009 r. do 09 grudnia 2009 roku według stanu na dzień spisu,
- rozrachunki – według stanu na dzień 30.11.2009,
- środki pieniężne – według stanu na dzień 31.12.2009,
- środki trwałe w budowie – według stanu na dzień 31.12.2009.

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 01 lutego 2010 roku wrywkową kontrolę stanu gotówki w kasie oraz stanu zapasów materiałów w magazynie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji przeprowadzonych w badanym roku dokonano w sposób prawidłowy w księgach roku 2009. 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 31.12.2008		Stan na dzień 31.12.2009		Zmiana	
		Wartość w zł	%	Wartość w zł		w złotych	w %
1.	Wartości niematerialne i prawne	14 647,52	0,0	5 400,00	0,0	- 9 247,52	36,87
2.	Środki trwałe	42 370 298,22	96,4	42 719 939,53	96,2	349 641,31	100,83
3.	Środki trwałe w budowie	1 401 729,77	3,2	1 538 463,62	3,5	136 733,85	109,75
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	155 182,00	0,4	140 739,00	0,3	- 14 443,00	90,69
7.	Razem aktywa trwałe	43 941 857,51	100,0	44 404 542,15	100,0	462 684,64	101,05
8.	Udział % w ogólnej sumie bilansowej	91,46 %		89,39 %			

Wartość netto aktywów trwałych wzrosła w ciągu 2009 roku o kwotę **462.684,64** złotych, co stanowi wzrost o 1,05 % w stosunku do stanu na 01.01.2009 r.

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 2009 roku dotyczył przyjęcia do eksploatacji oprogramowania komputerowego o wartości **2.376,99** złotych oraz w pełni umorzonego likwidacji certyfikatu o wartości **41.000,00** złotych.

Prawidłowo zarachowane umorzenie bieżące wartości niematerialnych i prawnych za 2009 rok wynosi **11.624,51** 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 31.12.2009 roku wynosi **5.400,00** 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, plus zwiększenia dokonane w roku 2009 o powierzchni łącznej 235 m² o wartości 31.582,00 złotych, razem 6.1474 ha.**
- b. **prawo wieczystego użytkowania gruntów o powierzchni 15.8050 ha.**
Grunty powyższe położone są na terenie Gminy Miejskiej w ilości **20.3355 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.

W roku 2009 spółka otrzymała wniesione aportem grunty o łącznej powierzchni 235 m² wartości 31.582,00 złotych.

Wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu – **1.147.499,38 złotych.**

Łączna wartość bilansowa gruntów wyniosła na dzień 31.12.2009- **2.104.041,81 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 01.01.2009 r.	73.955.534,27	73.839.184,27	116.350,00
b) Przychody	3.561.281,90	0,00	0,00
c) Rozchody – likwidacje	1.899.854,69	1.783.504,69	116.350,00
d) Stan na 31.12.2009 r. (a + b - c)	75.616.961,48	75.616.961,48	0,00

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	2.072.459,81	2.104.041,81	+ 31.582,00
2. Budynki i budowle	37.346.336,08	37.831.792,36	+ 485.456,28
3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.936.978,57	1.894.193,55	- 42.785,02
4. Środki transportu	948.451,52	821.376,63	- 127.074,89
5. Pozostałe środki trwałe	66.072,24	68.535,18	+ 2.462,94
R a z e m	42.370.298,22	42.719.939,53	+ 349.641,31

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 2009 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	-	1.899.854,69
2. Umorzenie	-	1.586.912,47
3. Wartość netto	-	312.942,22
4. Wpływy ze sprzedaży –likwidacji środków trwałych	-	8,20
5. Wynik netto na sprzedaży – likwidacji środków trwałych	-	312.934,02

Udokumentowanie rozchodów środków trwałych– bez uwag.

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

a) Stan umorzeń na 01.01.2009 r.	-	31.585.236,05 zł
b) Umorzenie bieżące	-	2.891.911,31 zł
c) Umorzenie bieżące środków trwałych będących w leasingu	-	6.787,06 zł
d) Wyksięgowanie umorzenia środków trwałych w leasingu	-	34.935,40 zł
e) Wyksięgowanie umorzenia środków trwałych	-	1.551.977,07 zł
f) Stan umorzeń na 31.12.2009 r.	-	32.897.021,95 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 **2.875.387,48 zł**. Wielkość zgodna z zapisami na kontach kosztów. Wykazane w bilansie środki trwałe na dzień 31.12.2009 r. stanowią własność badanej jednostki i wolne są od obciążeń.

Łącznie **umorzenie bieżące aktywów trwałych** za 2009 rok wynosi:

a) Wartości niematerialne i prawne	-	11.624,51
b) Środki trwałe	-	2.891.911,31
c) Środki trwałe w leasingu	-	- 28 148,34
Razem	-	2.875.387,48

Wielkości prawidłowo zarachowane i odniesione w ciężar kosztów.

Inwentaryzacji środków trwałych w roku 2009 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.

Majątek trwały jest ubezpieczony w P.Z.U. S.A. Oddział w Gdańsku.

2.3. ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na dzień 31.12.2009 r. nie występują.

2.4. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Stan środków trwałych w budowie na dzień 01.01.2009 r.	-	1.401.729,77 zł
Poniesione nakłady w roku 2009	-	1.862.979,21 zł
Nakłady rozliczone	-	1.726.245,36 zł
Stan środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2009 r.	-	1.538.463,62 zł

Udokumentowanie nakładów oraz ich rozliczenie nie budzą zastrzeżeń.

Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2009 r. w łącznej kwocie 1.538.463,62 złotych dotyczą poniesionych nakładów obejmujących łącznie 27 zadań. Wielkość potwierdzona inwentaryzacją. Wycena nastąpiła według kosztów rzeczywistych. Szczegółowe badanie poszczególnych tytułów nie wykazało występowania tytułów, których realizacja nie będzie kontynuowana.

Wielkości ustalone prawidłowo.

3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE, INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE, DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w wysokości 140.739,00 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. Z uwagi na charakter działalności jednostki główny udział w strukturze zapasów stanowią części zamienne niezbędne dla utrzymania ciągłości dostaw wody oraz innej działalności. 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.

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.

Spis z natury nie podlegał obserwacji przeprowadzanej przez biegłego rewidenta. W związku z powyższym trakcie badania sprawozdania finansowego biegły przeprowadził nie zapowiedzianą wrywkową kontrolę stanów zapasów materiałowych w magazynie w dniu 01 lutego 2010 roku. Różnic i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykazana w sprawozdaniu wartość zapasów materiałów obejmuje zapasy objęte ewidencją na koncie 311 – „Materiały na składzie”. Wykazany w bilansie na dzień 31.12.2009 r. stan zapasów materiałów w kwocie 532.444,16 zł można uznać jako realny i uzasadniony.

Materiały w drodze oraz materiały w przerobie obcym na dzień 31.12.2009 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.

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 01.01.2009		Stan na dzień 31.12.2009		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	1 470 359,56	100,0	1 256 941,29	100,0	-213 418,27	85,5
	a) z tytułu dostaw i usług	1 068 547,97	72,7	1 058 862,60	84,2	-9 685,37	99,1
	b) z tytułu podatków, dotacji cel i ubezpieczeń społecznych	245 375,94	16,7	107 477,09	8,6	-137 898,85	43,8
	c) inne	156 435,65	10,6	90 601,60	7,2	-65 834,05	57,9
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
3.	Razem należności	1 470 359,56	100,0	1 256 941,29	100,0	-213 418,3	85,5
4.	Udział % w ogólnej sumie bilansowej	3,06 %		2,53 %		X	X

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 31.12.2009 r. kwota należności z tytułu dostaw i usług w wysokości netto **1.058.862,60 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	–	1.070.688,57 zł
b. Odpis aktualizujący wartość należności	–	- 11.825,97 zł
c. Należności netto (a – b)	–	1.058.862,60 zł

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	759.282,46	71,0	0,00	0,0
30 – 90	259.479,00	24,2	0,00	0,0
90 – 180	37.815,42	3,5	0,00	0,0
Powyżej 180	6.445,25	0,6	4.159,53	34,9
Powyżej 365 dni	7.666,44	0,7	7.666,44	65,1
Razem należności brutto	1.070.688,57	100,0	11.925,97	100,0
Odpis aktualizujący wartość należności	11.925,97	1,1	X	X
NALEŻNOŚCI NETTO	1.058.862,60	98,9	X	X

Największy udział w strukturze należności z tytułu dostaw i usług zajmują należności z przedziału poniżej 30 dni – 71,0 %. Należności zalegających powyżej 365 dni w kwocie 7.666,44 złotych objęte są w pełni odpisem aktualizującym wartość należności. Z kwoty należności brutto w wysokości **1.070,7** tys. złotych do dnia badania uregulowana została kwota 656,6 tys. złotych (61,3 %).

Inwentaryzacja należności przeprowadzona została drogą pisemnego uzgodnienia sald z kontrahentami według stanu na dzień 30.11.2009 r. Wysłane do potwierdzenia pisma dotyczyły 104 kontrahentów na kwotę 1.061.792,33 zł, stanowiącą 100,0 % ogólnej sumy należności brutto od podmiotów prawnych oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Udział należności od tych podmiotów stanowi 94,9 % należności ogółem. Pozostałą kwotę należności stanowią należności od osób fizycznych. Zwrócone potwierdzenia sald dotyczą 74 kontrahentów na kwotę 923,4 tys. złotych, co stanowi 86,97 % 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 stanowił na dzień 30.11.2009 około 5,06 % ogólnej kwoty należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności przedstawia się następująco:

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 01.01.2009 r.	-	43.608,98 zł
Odpisy utworzone w ciągu roku	-	10.960,27 zł
Odpisy rozwiązane w ciągu roku	-	42.743,28 zł
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2009 r.	-	11.825,97 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 31.12.2009 roku dotyczą:

1) Rozrachunków z tytułu podatku VAT zgodnie z deklaracjami za m-c XI i XII + nadpłata odsetek 6,00 zł	-	73.666,00
2) Podatek VAT do rozliczenia w roku 2010	-	24.888,09
3) Podatek dochodowy od osób prawnych CIT - rozliczenie	-	8.923,00
3) RAZEM POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	-	107.477,09

2.3. Pozostałe należności

Wykazana w badanym sprawozdaniu finansowym kwota pozostałych należności w wysokości 90.601,60 złotych dotyczy:

1) Należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe wraz z zarachowanymi należnymi odsetkami	-	85.736,60
2) Rozrachunków z pracownikami z tytułu zaliczek	-	400,00
3) Rozrachunków z PZU z tyt. ubezpieczeń majątkowych	-	4.465,00
4) RAZEM POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	-	90.601,60

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 31.12.2009 r. łącznie 3.476.213,78 złotych, z czego:

- a. Środki pieniężne w kasie – 70.154,62 złotych,
- b. Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 3.406.059,16 złotych,
- c. Razem – 3.476.213,78 złotych

Środki pieniężne w kasie

Badana jednostka posiada jedną kasę. Stan środków pieniężnych w kasie wyniósł na dzień 31.12.2009 r. 70.154,62 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 01 lutego 2010 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 3.406.059,16 złotych wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z wyciągami bankowymi na dzień bilansu oraz potwierdzone zostały pismami banków o wysokościach sald kont bankowych. Wielkość powyższa dotyczy środków pieniężnych posiadanych w bankach: NORDEA BANK S.A. O. Starogard Gdański, BGŻ S.A. Starogard Gdański, PKO BP O Tczew, BANK MILLENNIUM O Starogard Gdański.

C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNNE

Saldo rozliczeń międzyokresowych czynnych na dzień 31.12.2009 r. w kwocie łącznej 3.191,51 złotych dotyczy rozliczanych w czasie kosztów prenumeraty prasy, najmu butli, oraz rozliczanych w czasie opłat za zajęcie pasa jezdni. 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 01.01.2009		Stan na dzień 31.12.2009		Zmiana	
		Wartość w zł	%	Wartość w zł	%	W złotych	W %
1.	Kapitał podstawowy	41 320 800,00	88,6	41 612 200,00	85,9	291 400,00	100,7
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	134 065,04	0,3	1 058 223,69	2,2	924 158,65	789,3
5.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny majątku trwałego	3 599 312,76	7,7	2 825 685,35	5,8	- 773 627,41	78,5
6.	Kapitał rezerwowy	1 456 172,00	3,1	2 879 172,00	5,9	1 423 000,00	197,7
7.	Nie podzielony wynik finansowy lat ubiegłych	135 420,00	0,3	0,00	0,0	- 135 420,00	0,0
8.	Wynik finansowy netto	15 111,24	0,0	63 571,75	0,1	48 460,51	420,7
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	X
10.	Razem kapitały własne	46 660 881,04	100,0	48 438 852,79	100,0	1 777 971,75	103,8
11.	Udział % w ogólnej sumie bilansowej	97,12 %		97,51 %		X	

Kapitały własne łącznie stanowiły na dzień 01.01.2009 r. kwotę 46.660.881,04 złotych, co stanowiło 97,12 % ogólnej sumy bilansowej. Wielkość powyższa w ciągu 2009 roku wzrosła o kwotę 1.777.971,75 złotych.

Kapitał udziałowy

Kapitał udziałowy w badanym okresie uległ podwyższeniu w związku z wniesieniem przez Gminę Miejską w Starogardzie Gdańskim nieruchomości o łącznej wartości 291.400,00 złotych stanowiących równowartość 1.457 szt udziałów. Zmiana powyższa została zarejestrowana w KRS w miesiącu styczniu 2009 roku. W związku z powyższym kapitał udziałowy stanowi na dzień 31.12.2009 r. wartość 41.612.200,00 złotych. i obejmuje on na dzień 31.12.2009 roku równowartość 208.061 udziałów po 200,00 złotych każdy i w całości stanowi własność Gminy Miejskiej w Starogardzie Gdańskim.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy z wielkości 134.065,04 złotych na dzień 01.01.2009 r. wzrósł w ciągu roku 2009 r. do kwoty 1.058.223,69 złotych. Zmiana w wysokości kapitału zapasowego (zwiększenie) nastąpiło w związku z:

- przeniesieniem kapitału z aktualizacji rozchodowanych środków trwałych 773.627,41 złotych,
- przeznaczeniem na kapitał zapasowy nierozliczonego zysku z lat poprzednich w kwocie 135.420,00 złotych,
- przeznaczeniem na kapitał zapasowy zysku za rok 2008 w kwocie 15.111,24 złotych.

Wielkości ustalone prawidłowo.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji środków trwałych

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny majątku trwałego w badanym okresie uległ zmniejszeniu w roku 2009 o kwotę 773.627,41 złotych w związku z przeniesieniem kapitału z aktualizacji rozchodowanych środków trwałych na kapitał zapasowy i wynosi na dzień 31.12.2009 r. 2.825.685,35 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. W związku z zarejestrowaniem powyższej zmiany przez KRS w styczniu roku 2009 została ona przeniesiona do pozycji „Kapitał udziałowy”. Jednocześnie w miesiącu listopadzie 2009 roku nastąpiło wniesienie przez jedynego udziałowca Gminę Miejską Starogard Gdański na poczet kapitału zakładowego prawa własności nieruchomości oraz sieci wodociągowych o łącznej wartości 1.714.400,00 złotych do czasu rejestracji powyższej zmiany w KRS wykazane saldo obejmuje również powyższą wielkość.

Łączne saldo pozostałych kapitałów rezerwowych wynosi na dzień 31.12.2009 r. - **2.879.172,00** złotych. Wielkość bez uwag.

Wynik finansowy netto roku obrotowego

Wykazany w bilansie wynik netto za 2009 – zysk bilansowy - w kwocie **63.571,75 zł** wynika z ksiąg rachunkowych jednostki. Wielkość powyższa ustalona została prawidłowo na podstawie przeksięgowania 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 **337.814,10 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 2010	Wymagalne po roku 2010
1.	Odprawy emerytalne	198.810,86	15.447,84	183.363,02
2.	Nagrody jubileuszowe	139.003,24	67.812,06	71.191,18
3.	R A Z E M	337.814,10	83.259,90	254.554,20

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

Ustalona w drodze odrębnych obliczeń kwota aktywów z odroczonego podatku dochodowego wyniosła na dzień 31.12.2009 r. – **140.739,00** złotych. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2009 r. nie występują.

C. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2009 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 01.01.2009		Stan na dzień 31.12.2009		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	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	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	159 645,38	15,5	150 072,48	16,7	- 9 572,90	94,0
6.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
7.	Zobowiązania weksłowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
8.	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	343 152,72	33,3	350 930,88	39,2	7 778,16	102,3
9.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	223 183,67	21,7	181 127,59	20,2	- 42 056,08	81,2
10.	Inne zobowiązania krótkoterminowe	207 895,40	20,2	123 794,76	13,8	- 84 100,64	59,5
11.	Fundusze specjalne	95 732,53	9,3	90 740,29	10,1	- 4 992,24	94,8
12.	Razem zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 029 609,70	100,0	896 666,00	100,0	- 132 943,70	87,1
13.	Udział % w ogólnej sumie bilansowej	2,14 %		1,81 %			

1. KREDYTY I POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2009 r. nie występują.

2. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Wykazana kwota zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług – **150.072,48 złotych** wynika z ewidencji księgowej. Wielkość powyższą stanowią nieprzeterminowane zobowiązania wynikające z:

- otrzymanych dokumentów obciążeniowych – 146.103,33 zł,
- usług niefakturowanych – 3.969,15 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 98 % kwoty fakturowanych zobowiązań stanowią bieżące, nie przeterminowane zobowiązania wobec wierzycieli o okresie zalegania nie przekraczającym 30 dni.

Cała kwota zobowiązań fakturowanych w wysokości 146.103,33 złotych na dzień 31.12.2009 r. została uregulowana do dnia badania (01 .02.2010). Wielkość bez uwag.

Zobowiązania weksłowe 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 31.12.2009 r. w kwocie **350.930,88 złotych** dotyczą:

Rodzaj zobowiązania		Wartość w złotych
a) Podatek dochodowy od osób fizycznych	-	55.170,00
b) Podatek VAT od sprzedaży wody i ścieków – termin zapłaty – rok 2010	-	47.401,39
c) Wpłaty na PFRON	-	5.873,00
d) Zobowiązania wobec ZUS:		
- ubezpieczenia emerytalne, chorobowe, wypadkowe –	177.809,04	
- ubezpieczenia zdrowotne –	50.202,10	
- Fundusz Pracy, FGŚP –	14.475,35	
	-	242.486,49
R A Z E M	-	350.930,88

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 31.12.2009 r. wynagrodzenia według list płac w wysokości **181.127,59** złotych. Saldo powyższe w całości zostało rozliczone w miesiącu styczniu 2010 r.

Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w łącznej kwocie **123.794,76 zł** obejmują:

Rodzaj zobowiązania		Wartość w złotych
a) Zobowiązania wobec PZU – ŻYCIE	-	5.669,30
b) Zobowiązania wobec PKZP	-	23.230,00
c) Zobowiązania - opłaty z tyt. ochrony środowiska	-	85.610,00
d) Zobowiązanie zabezpieczone na poczet jakości wykonania robót	-	8.171,46
e) Inne nie wymienione	-	1.114,00
R a z e m	-	123.794,76

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,
- priorityty w przyznawaniu świadczeń i warunki dofinansowania z funduszy.

Zapisy dokonane na koncie funduszu w badanym okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 roku wynikają z niżej wymienionych tytułów:

a) Stan funduszu na 01.01.2009 r.	-	95.732,53 zł
b) Zwiększenia razem - w tym:	-	118.547,89 zł
- Odpis dokonany w ciężar kosztów	-	116.557,00 zł
- Odsetki bankowe od środków na rachunku Z.F.Ś.S	-	28,87 zł
- Oprocentowanie udzielonych pożyczek	-	1.962,02 zł
c) Zmniejszenia razem - w tym:	-	123.540,13
- Bony towarowe	-	39.970,00 zł
- Dofinansowanie wypoczynku	-	60.000,00 zł
- Sport, wycieczki	-	15.501,90 zł
- Paczki świąteczne dla pracowników i emerytów	-	4.110,23 zł
- Zapomogi i świadczenia dla pracowników i emerytów	-	3.500,00 zł
- Umorzone pożyczki z ZFŚS	-	458,00 zł
d) Stan funduszu na 31.12.2009 r.	-	90.740,29 zł

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

Ze środków Z.F.Ś.S. udzielono 9 pracownikom Spółki w ciągu roku 2009 zwrotne pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie łącznej 79.000,00 zł, od których naliczono oprocentowanie wynoszące ogółem w roku – 1.962,02 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 31.12.2009 roku 85.736,60 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.

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

a) Średnia ilość zatrudnionych w I - XII/2009		
- Osoby na stanowiskach pracy uciążliwych dla zdrowia	-	84,04 osób
- Emeryci i renciści	-	27 osób
b) Zarachowanie odpisu na Z.F.Ś.S.		
- pracownicy: 84,04 osób x 1.333,38 zł	-	112.057,25 zł
- emeryci i renciści objęci opieką socjalną – 27osób x 166,67 zł	-	4.500,09 zł
Razem (w zaokrągleniu)	-	116.557,00 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

Na dzień 31.12.2009 r. nie występują.

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 rok 2007	Wykonanie rok 2008	Wykonanie rok 2009
1.	Przychody ze sprzedaży usług	9.661.235,24	10.933.097,15	11.874.982,91
2.	Zmiana stanu produktów	+ 6.692,66	+ 26.324,60	- 55.467,66
3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe przychody operacyjne	73.999,62	234.531,52	77.541,17
5.	Przychody finansowe	337.441,07	367.562,54	649.439,25
6.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	942.862,08	671.868,83	360.720,50
7.	R A Z E M	11.022.230,67	12.233.384,64	12.907.216,17
8.	Dynamika 2007 = 100,0 w %	100,0 %	111,0 %	117,1 %

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 2007	Wykonanie rok 2008	Wykonanie rok 2009
Przychody ze sprzedaży produktów i usług w kraju	9.661.235,24	10.933.097,15	11.874.982,91
w tym: - sprzedaż wody	3.672.689,06	4.364.092,33	4.719.194,31
- sprzedaż usług kanalizacyjnych	5.883.514,25	6.407.811,76	6.282.709,28
- sprzedaż usług pozostałych	105.031,93	161.193,06	873.079,32

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 2009 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. Należy 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 360.720,50 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 2009 r. nie wykazało nieprawidłowości. Kompletność ujęcia kosztów i dochodów do właściwego okresu obrachunkowego zbadano przez sprawdzenie wszystkich dowodów zakupu usług obcych za rok 2010, 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 2008	Rok 2009	Zmiana w złotych	Dynamika %
1.	Amortyzacja	3 215 268,37	2 875 387,48	-339 880,89	89,43
2.	Zużycie materiałów i energii	2 109 486,53	2 454 190,89	344 704,36	116,34
3.	Usługi obce	604 941,57	550 517,35	-54 424,22	91,00
4.	Podatki i opłaty	1 604 268,22	1 597 657,56	-6 610,66	99,59
5.	Wynagrodzenia	3 416 910,27	3 557 840,84	140 930,57	104,12
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	816 459,12	846 824,33	30 365,21	103,72
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	58 196,73	70 621,26	12 424,53	121,35
8.	KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM	11 825 530,81	11 953 039,71	127 508,90	101,08
9.	Pozostałe koszty operacyjne	16 416,94	288 798,94	272 382,00	1 759,15
10.	Koszty finansowe	344 805,65	567 988,77	223 183,12	164,73
11.	OGÓŁEM KOSZTY	12 186 753,40	12 809 827,42	623 074,02	105,11

Koszty działalności operacyjnej

Prawidłowo ustalone koszty działalności operacyjnej za 2009 r. wyniosły **11.953.039,71 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 wrywkowym.

Zużycie materiałów i energii

Wymieniona wyżej pozycja kosztów w kwocie **2.454.190,89** złotych obejmuje :

a. Koszty zużycia materiałów	-	1.073.193,76
b. Koszty zużycia paliw	-	363.133,18
c. Koszty zużycia energii	-	1.017.863,95
R a z e m	-	2.454.190,89

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 **550.517,35 zł** składają się:

a. Koszty usług łączności	-	39.300,99
b. Koszty usług remontowych	-	311.682,64
c. Usługi komunalne	-	48.051,94
d. Usługi bankowe	-	11.052,00
e. Pozostałe usługi	-	140.429,78
R a z e m	-	550.517,35

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	8.100,00
2.	Podatek od nieruchomości	1.314.677,00
3.	Pozostałe opłaty z tytułu ochrony środowiska	181.061,00
4.	Wpłata na PFRON	71.952,00
5.	Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	12.153,17
6.	Pozostałe podatki i opłaty	9.714,39
X	R A Z E M	1.597.657,56

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 2009 rok wyniosły **3.557.840,84** złotych. Wielkości ustalone i zakwalifikowane prawidłowo.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Wymieniona wyżej pozycja kosztów w kwocie łącznej **846.824,33** złotych obejmuje zarachowane w ciężar kosztów roku badanego :

a. Składki na ubezpieczenia społeczne	-	594.457,38
b. Zarachowany w ciężar kosztów odpis na Z.F.Ś.S.	-	116.557,00
c. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	-	135.809,95
R A Z E M	-	846.824,33

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	-	2.863.762,97
c. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	-	11.624,51
R A Z E M	-	2.875.387,48

Wielkości ustalono prawidłowo.

Pozostałe koszty

Wymieniona wyżej pozycja kosztów obejmuje:

a. Koszty podróży służbowych	-	7.744,23
b. Pozostałe koszty – nie wymienione wyżej	-	62.877,03
R A Z E M	-	70.621,26

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 **77.541,17 zł** obejmuje:

Rodzaj przychodów operacyjnych	Wykonanie za rok 2009
a. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych ze środków obcych	1.761,33
b. Wpływy ze sprzedaży – likwidacji środków trwałych	8,20
c. Zwrot opłat sądowych i komorniczych	408,32
d. Spisane przeterminowane zobowiązania	528,64
e. Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności – spłata	2.256,00
f. Otrzymane środki obce na sfinansowanie środków trwałych	5.000,00
g. Korekta rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	46.447,74
h. Rozliczenie rat leasingowych	20.290,22
h. Inne nie wymienione	848,92
R a z e m	77.549,37
Unettowienie prezentacji rozchodów środków trwałych	- 8,20
O G Ó Ł E M PRZYCHODY OPERACYJNE	77.541,17

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

Pozostałe koszty operacyjnePozostałe **koszty operacyjne** w kwocie **288.798,94 zł** dotyczą:

Rodzaj kosztów operacyjnych	Wykonanie za rok 2009
a. Wartość netto zlikwidowanych składników aktywów trwałych	231.527,62
b. Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	34.207,10
c. Przekazane darowizny	2.700,00
d. Spisane należności – nkp	18.256,98
e. Spisane należności – kup	276,76
f. Pozostałe koszty nie wymienione	1.838,68
R A Z E M	288.807,14
Unettowienie prezentacji rozchodów środków trwałych	- 8,20
O G Ó Ł E M KOSZTY OPERACYJNE	288.798,94

Wielkości bez uwag, prawidłowo wykazane w badanym sprawozdaniu finansowym.

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**Przychody finansowe**Wielkość **przychodów finansowych** w kwocie łącznej **649.439,25 zł** dotyczy:

Rodzaj przychodów finansowych	Wykonanie za rok 2009
a. Otrzymane odsetki od nieterminowych zapłat należności	19.016,72
b. Otrzymane odsetki bankowe od środków na rachunkach bankowych	67.914,67
c. Cesja wierzytelności	562.507,86
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	649.439,25

Wielkości bez uwag, prawidłowo wykazane w badanym sprawozdaniu finansowym.

Koszty finansowe

Poniesione w roku 2009 koszty finansowe w kwocie **567.988,77** złotych dotyczą:

Rodzaj kosztów finansowych	Wykonanie za rok 2009
a. Zapłacone prowizje i odsetki leasingowe	5.319,91
b. Zapłacone odsetki budżetowe	161,00
c. Cesja wierzytelności	562.507,86
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	567.988,77

E. STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE

W wyniku badania ksiąg rachunkowych za rok 2009 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 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. według wyliczenia jak niżej:

a) Podatek zadeklarowany	-	8.770,00
b) Korekta – zwrot podatku	-	- 670,00
c) Podatek należny	-	8.100,00
d) Zapłacono do 31.12.2009	-	8.100,00

Wielkość podatku oraz terminowość wpłat bez uwag.

2. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Obowiązek podatkowy z tytułu podatku od nieruchomości powstał z tytułu posiadają 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 łącznie 1.314.677,00 złotych, a w tym:

Urząd Miasta Starogard Gdański		
- Podatek należny	-	1.307.414,00
- Podatek deklarowany	-	1.307.414,00
- Podatek wpłacony do 31.12.2009	-	1.307.414,00
- Pozostaje do zapłaty w roku 2010	-	0,00
Urząd Gminy Starogard Gdański		
- Podatek należny	-	7.263,00
- Podatek deklarowany	-	7.263,00
- Podatek zapłacony do 31.12.2009	-	7.263,00

Wielkość oraz terminowość wpłat podatku bez uwag.

3. WPLATY 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 2009	-	71.952,00
b) Ulga z tytułu zakupów w zakładach pracy chronionej	-	0,00
c) Do zapłacenia (a – b)	-	71.952,00
d) Zapłacono do 31.XII.2009	-	66.079,00
e) Pozostaje do zapłaty w roku 2010 (zapłacono 21.01.2010)	-	5.873,00

Terminowość wpłat – bez uwag.

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) Podatek należny za rok 2009	-	836.231,00
b) Podatek naliczony za rok 2009 podlegający odliczeniu	-	972.505,00
c) Różnica (a-b)	-	- 136.274,00
d) Podatek należny podlegający wpłacie	-	82.945,00
e) Zapłacono do 31.12.2009	-	82.945,00
f) Podatek do zwrotu	-	219.219,00
g) Podatek zwrócony do 31.12.2009	-	145.559,00
h) Pozostaje do zwrotu w roku 2010:	-	73.660,00

Wielkości bez uwag. Należne odsetki zwłoki uregulowano w kwocie 32,00 zł - (nadpłata 6,00 zł)

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	298.643,00
b) Podatek za rok 2009 do zapłaty	298.643,00
c) Podatek wpłacony do 31.12.2009	243.473,00
d) Podatek do wpłacenia w roku 2010	55.170,00
- 33.969,00 zapłacono 15.01.2010	
- 21.201,00 zapłacono 20.02.2010	

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 2009 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 2009 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:

T R E Ś Ć	-	Wartość w złotych
1. Przychody ogółem	-	12.962.692,03
2. Włączenia:	-	0,0
3. Wyłączenia:	-	50.203,06
4. Przychody po wyłączeniach i włączeniach (1+2-3)	-	12.912.488,97
5. Koszty ogółem	-	12.865.303,28
6. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	-	532.171,82
7. Zwiększenia kosztów dla celów podatkowych	-	477.386,76
8. Koszt uzyskania przychodów (5 – 6 +7)	-	12.810.518,22
9. Podstawa opodatkowania po wyłączeniach (4 – 8)	-	101.970,75
10. Odliczenia od dochodu	-	0,00
11. Razem dochód podlegający opodatkowaniu (9- 10)	-	101.970,00
12. Należny podatek podlegający rozliczeniu z Urzędem Skarbowym	-	19.374,00
13. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego– spadek	-	+ 14.443,00
14. Kwota podlegająca wykazaniu w rachunku zysków i strat	-	33.817,00
15. Podatek CIT zapłacony do 31.12.2009	-	28.297,00
16. Różnica (15-12) – nadpłata	-	8.923,00

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 rku poprzedniego:

1. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	+ 3.248.758,40
2. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 3.584.042,74
3. Środki pieniężne netto z działalności finansowej	+ 1.714.400,00
4. Zmiana stanu środków pieniężnych - wzrost	+ 1.379.123,86

III. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

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

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 34 strony kolejno ponumerowane. Każdą stronę raportu oznaczono przez umieszczenie na niej u dołu strony skrótu podpisu badającego biegłego rewidenta.

Podmiot uprawniony do badania
 sprawozdań finansowych
 Nr ewidencyjny podmiotu 7

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

Biegły rewident przeprowadzający
 badanie

Biegły Rewident
 Mgr Grażyna Kremer
 Nr ewid. 7038

Tczew, 17 lutego 2010 r.

DYREKTOR
 Stefan Rajkowski