



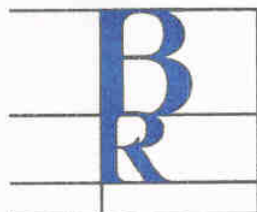
BIURO RACHUNKOWE

Spółka z o.o. „TAKS”

37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 27/1, tel. (0-15) 8439444, fax 8442582

OPINIA I RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY
z badania sprawozdania finansowego
Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej Sp. z o. o.
z siedzibą w Sandomierzu, ul. Przemysłowa 12
za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku

Stalowa Wola marzec 2010 rok



BIURO RACHUNKOWE

Spółka z o.o. „TAKS”

37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 27/1, tel. (0-15) 8439444, fax 8442582

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu
Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
sp. z o. o. w Sandomierzu z badania sprawozdania
finansowego za rok obrotowy 2009**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Sandomierzu przy ul. Przemysłowej 12, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2009 roku.
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12. 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 27.436.759,32 zł.
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01.2009 roku – 31.12.2009 roku wykazujący zysk netto 65.014,77 zł.
- 4) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 01.01.2009 roku – 31.12.2009 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 453.471,75 zł.
- 5) Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 01.01.2009 roku – 31.12.2009 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 8.298.612,21 zł.
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

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 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami),
- 2) wiedzy i doświadczenia zdobytego w czasie obowiązywania norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94/2000, poz. 1037, ze zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób 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.

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 Spółki na dzień 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2009 roku do 31.12.2009 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 Spółki.

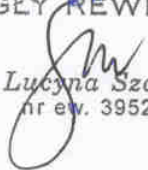
Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na potrzebę:

- bieżącego uzgadniania sumy należności wg odbiorców z ewidencją syntetyczną (księgą główną) dla rozrachunków z najemcami mieszkań w budynkach (konto 205)
- prowadzenie ewidencji wg odbiorców dla odpisów aktualizujących należności.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Stalowa Wola 31 marca 2010 roku

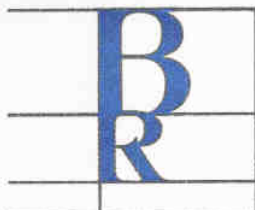
BIEGŁY REWIDENT


mgr Lucyna Szczęszek
nr ew. 3952

BIURO RACHUNKOWE
„TAKS” Sp. z o.o.
ul. Ofiar Katynia 27/1, tel/fax 844-25-82
37-450 STAŁOWA WOLA
Nr ew. 2473

PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident


mgr Lucyna Szczęszek



BIURO RACHUNKOWE

Spółka z o.o. „TAKS”

37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 27/1, tel. (0-15) 8439444, fax 8442582

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY

**z badania sprawozdania finansowego
Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej Sp. z o. o.
z siedzibą w Sandomierzu, ul. Przemysłowa 12
za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku**

Stalowa Wola marzec 2010 roku

Raport uzupełniający opinię

SPIS TREŚCI

A CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I Informacje wstępne.....	3
II Zlecenie badania.....	7
III Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Spółki.....	10
B CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	17
I Ocena stosowanego systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej.....	17
II Prawidłowość i rzetelność wykazania majątku Spółki – aktywa bilansu.....	22
III Rzetelność i prawidłowość wykazania źródeł pochodzenia majątku – pasywa bilansu.....	32
IV Rachunek zysków i strat	37
V. Pozostałe informacje i sprawozdania.....	43
C USTALENIA KOŃCOWE.....	45



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

1. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Spółka z o.o. działa na podstawie Umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 30.06.1997 r. (Rep. nr A 2211/1997) oraz aneksu z dnia 28.05.2003 r. (Rep. A nr 4238/2003), z 23.09.2003 r. (Rep. A 7334/2003), z dnia 24.10.2003 r. (Rep. A nr 8489/2003 r.), z dnia 27.05.2004 r. (Rep. A nr 5631/2004 r.), z dnia 23.06.2008 r. (Rep. A 6671/2008), z dnia 3.12.2008 r. (Rep. A 12202/2008), z dnia 13.10.2009 (Rep. A 10551/2009 roku) i z dnia 26.10.2009 roku (Rep. 10934/2009).

Okres działalności Spółki nie jest określony.

Podstawy prawne działania Spółki są następujące:

- a) Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (Dz. U. 9/1997 wraz ze zmianami),
- b) Ustawa z 15.09.2000 roku Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. 94/2000 z późniejszymi zmianami),
- c) Ustawa z 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z dnia 13 lipca 2001 roku z późniejszymi zmianami) oraz przepisy wykonawcze do w/w ustawy,
- d) Ustawa z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz.U.152/2009 z późniejszymi zmianami).

Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000145515 z dnia 31.12.2002 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Kielcach,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 864-000-25-49 nadany w dniu 7.06.1993 r. przez Urząd Skarbowy w Sandomierzu,
- c) numer identyfikacyjny Regon 830338452 nadany w dniu 24.01.2005r przez Urząd Statystyczny w Kielcach,



- d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczegółowych.

Dla prowadzenia swojej działalności Spółka uzyskała zezwolenia:

- Decyzję Burmistrza Miasta Sandomierza NK 7015/15/2002 z dnia 19.11.2002 r.- zgoda na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, począwszy od 19.11.2002 roku na czas nieokreślony.
- Decyzję Starosty Sandomierskiego Nr XII./OŚ 7624/32/2003 z 5.08.2003 r. w sprawie zezwolenia na zbieranie i transport odpadów do 5.08.2013 roku, przedłużono decyzją z 26.01.2009 roku o pozwoleniu na wywóz odpadów.
- Decyzję Burmistrza Miasta i Gminy Koprzywnica GK 7015/2/04 z 29.11.2004 roku o udzieleniu zezwolenia na prowadzenie usług w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta i Gminy Koprzywnica na okres od 30.11.2004 r. do 30.11.2014 r.
- Decyzję Burmistrza Miasta i Gminy Koprzywnica GK 7015/1/04 z dnia 29.11.2004 r. na prowadzenie usług w zakresie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta i Gminy Koprzywnica od 30.11.2004r do 30.11.2014 r.
- Licencję Nr 8586 z dnia 8.01.2004 r. na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób autobusem na cały kraj do 8.05.2017 r.
- Zezwolenie Burmistrza Miasta Sandomierz Nr 1/2004 z dnia 1.10.2004 r. na wykonywanie specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym do dnia 30.09.2009, licencję Starosty Sandomierskiego ważną do 8.05.2017 na wykonywanie transportu drogowego osób.
- Zezwolenie Burmistrza Miasta Sandomierz nr 1,2,3 z 2003 roku oraz 2/2004 r. na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym linii nr 7 i nr 19 z ważnością do 31.12.2008 r. a linia 8 z ważnością do 25.06.2009 r., zezwolenie Burmistrza Sandomierskiego z ważnością do 30.04.2013 roku na wykonywanie regularnych przewozów.



- Decyzją Starosty Sandomierskiego z 26.01.2009 z ważnością na okres roku, dotyczącą możliwości odprowadzania ścieków do Wisły.

2. Przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru sądowego jest:

- a) pobór i uzdatnianie wody, z wyjątkiem działalności usługowej,
- b) działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni,
- c) zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi i niemieszkalnymi,
- d) pozostały pasażerski transport lądowy,
- e) pogrzeby i działalność pokrewna,
- f) wywóz śmieci i odpadów, oraz unieszkodliwienie odpadów,
- g) wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych, rurociągów, linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych lokalnych,
- h) roboty ziemne, wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych.

Spółka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych działań poza Umową.

Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt. 43 ustawy o rachunkowości z 29.09.94 r. (Dz. U. 152/2009 ze zmianami).

3. Organy Spółki przedstawiają się następująco:

- a) jednoosobowy Zarząd prowadzący sprawy Spółki na podstawie umowy o pracę, zawartej przez Radę Nadzorczą: od dnia 20.07.1999 r. Prezesem Zarządu jest Pan mgr inż. Tadeusz Przyłucki,
- b) pięcioosobowa Rada Nadzorcza o 3-letniej kadencji określonej w umowie Spółki (zgodnie z art. 216 Kodeksu Spółek Handlowych) pracowała w okresie sprawozdawczym w składzie:

Przewodniczący RN

Pani Joanna Gabała,



Z-ca Przewodniczącego Pan Mieczysław Gospodarczyk do 8.06.2009 roku,
a od 23.06.2009 roku Pan Ryszard Lewandowski

Sekretarz RN Pani Beata Gawłowska –Bajda do 8.06.2009 roku,
a następnie Pan Mieczysław Gospodarczyk,

Członek RN Pan Witold Skiba,

Członek RN Pan Jerzy Koziół do 8.06.2009 roku a następnie
Pani Jolanta Fajfer

Głównym księgowym jednostki od dnia 23.07.2003 r. jest Pan mgr inż. Grzegorz Gawron, który jest również Prokurentem i posiada uprawnienia do prowadzenia ksiąg rachunkowych nadane przez Ministra Finansów.

4. Kapitały własne kształtują się następująco: tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2009 r.	Stan na dzień bilansowy 2008 r.
1.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 691	2 691
2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	73	73
3.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-625	-625
4.	Zysk (strata) netto	65	47
5.	Kapitał (fundusz) podstawowy	19 481	11 201
6.	Kapitał własny (1+2+3+4+5)	21 685	13 387

Kapitał podstawowy wynosi 19.481 tys. zł i dzieli się na 38 962 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500 zł. Udziały te posiada Gmina Sandomierz. W/w kwota kapitału podstawowego (zakładowego) wykazana została w wysokości określonej w Umowie Spółki i wpisanej do rejestru sądowego, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami):

- a) zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 Kodeksu Spółek Handlowych,
- b) jest w całości wniesiona aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt. 2 Kodeksu Spółek Handlowych ,



- c) odpowiada wysokości określonej w art. 624 Kodeksu Spółek Handlowych,
- d) uszczerbek kapitału spowodowany stratami z lat ubiegłych nie spowodował konieczności zastosowania się do art. 233 Kodeksu Spółek Handlowych.

Do dnia 31 marca 2010 roku nie nastąpiły istotne zmiany w funduszu własnym Spółki.

Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 213 osób, w roku poprzednim 194 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

II. Zlecenie badania

1. Uchwałą nr 9/V/2009 Rady Nadzorczej z dnia 30 września 2009 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy z 29.09.94 o rachunkowości Dz. U. 152/2009 badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy - zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości – wybrano Biuro Rachunkowe „TAKS” Sp. z o.o., Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 27/1 wpisane pod numerem 2473 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 5.10.2009 roku zawartą w wykonaniu w/w uchwały Rady Nadzorczej, przeprowadzono w siedzibie jednostki w miesiącu marcu 2010 roku.

Zarówno badana Spółka, podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu kluczowy biegły rewident mgr Lucyna Szczęszek (numer ewidencyjny 3952) i asystent Krystyna Wołak oświadczają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) i art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 77/2009).

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez Biuro Rachunkowe „Taks” Sp. z o.o. ze Stalowej Woli mającą siedzibę na ul. Ofiar Katynia 27/1 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 8 czerwca 2009 roku uchwałą nr 1.



Zysk osiągnięty w 2008 roku w kwocie 46.902,56 zł został przeznaczony na dofinansowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym - Wydział KRS w Kielcach w dniu 16.06.2009 roku,
- b) zgodnie z art. 70 ustawy z 29.09.94 r. Dz. U. 152/2009 o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B nr 1767,
- c) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 54/2000 ze zmianami) złożone w Urzędzie Skarbowym w 2009 roku.

3. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za 2009 rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r. (Dz.U.152/2009 ze zmianami) składało się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na 31.12.2009 r., z sumą aktywów i pasywów 27.436.759,32 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego
 - wynik finansowy netto (zysk) 65.014,77 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym, zamykający się
 - stanem funduszy własnych na 31.12.2009 roku w kwocie 21.685.424,20 zł
- e) rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 453.471,75 zł
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki.



Zgodnie z art. 67 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto Prezes Zarządu badanej Spółki złożył w dacie zakończenia badania - dodatkowe oświadczenie o:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezrealizowaniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

4. Stosownie do artykułu 64 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) sprawozdanie Spółki za rok 2007, 2008, 2009 podlegało obowiązkowemu badaniu.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej. Przy gromadzeniu w/w dokumentacji biegły skorzystał z wiedzy zawartej w normach wykonywania zawodu biegłego rewidenta uchwalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (w okresie obowiązywania tych norm) z uwzględnieniem:

- a) stosowanych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zdolności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badania stanu rozrachunków ich tytułów i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Spółdzielnię.

Raport, o którym mowa wyżej zawiera stwierdzenia wymagane przepisami ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym Dz. U. 77/2009.



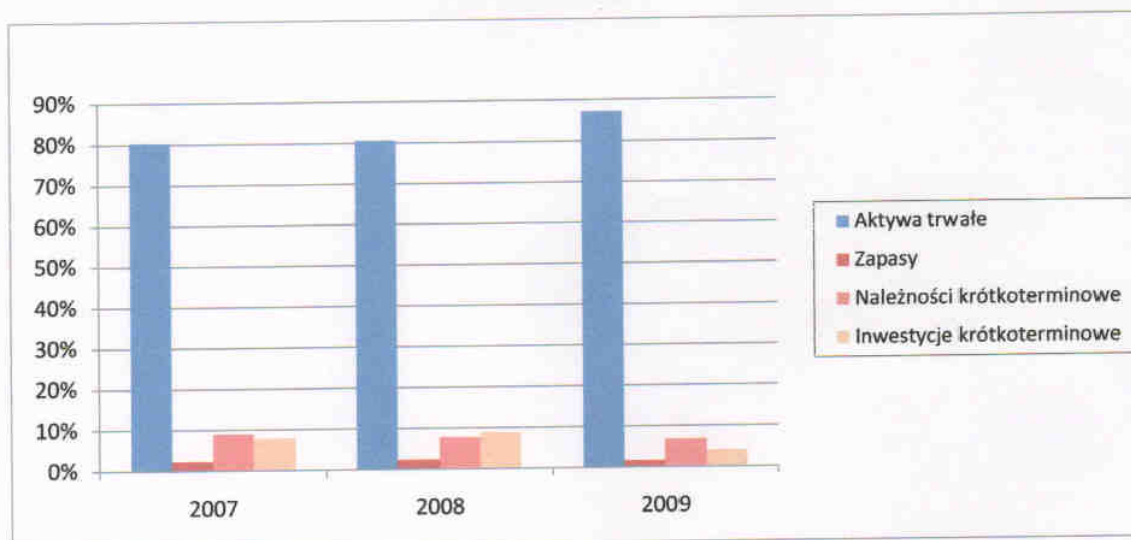
III. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Spółki

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

LP	Wyszczególnienie	2007		2008		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				% udziału
								2008/2007		2009/2008	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	14 656,4	80,3	14 312,4	80,7	23 930,3	87,2	(344,0)	97,7	9 617,9	167,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	5,3	0,0	0,0	0,0	16,1	0,1			16,10	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 439,4	79,1	14 086,4	79,4	23 601,0	86,0	(353,0)	97,6	9 514,6	167,5
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	211,6	1,2	226	1,3	313,2	1,1	14,4	106,8	87,2	138,6
B.	Aktywa obrotowe	3 599,8	19,7	3 426,5	19,3	3 506,5	12,8	(173,3)	95,2	80,0	102,3
I.	Zapasy	444,8	2,4	426,5	2,4	476,8	1,7	(18,2)	95,9	50,3	111,8
II.	Należności krótkoterminowe	1 650,0	9,0	1 369	7,7	1 870,7	6,8	(281,0)	82,9	501,7	136,6
I.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 436,1	7,9	1 560	8,8	1 106,5	4,0	123,9	108,6	(4 53,5)	70,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	68,9	0,4	71	0,4	52,5	0,3	2,1	103,0	(18,5)	73,9
	Aktywa razem	18 256,2	100,0	17 738,9	100	27 436,8	100	(517,3)	97,2	9 697,9	154,7

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



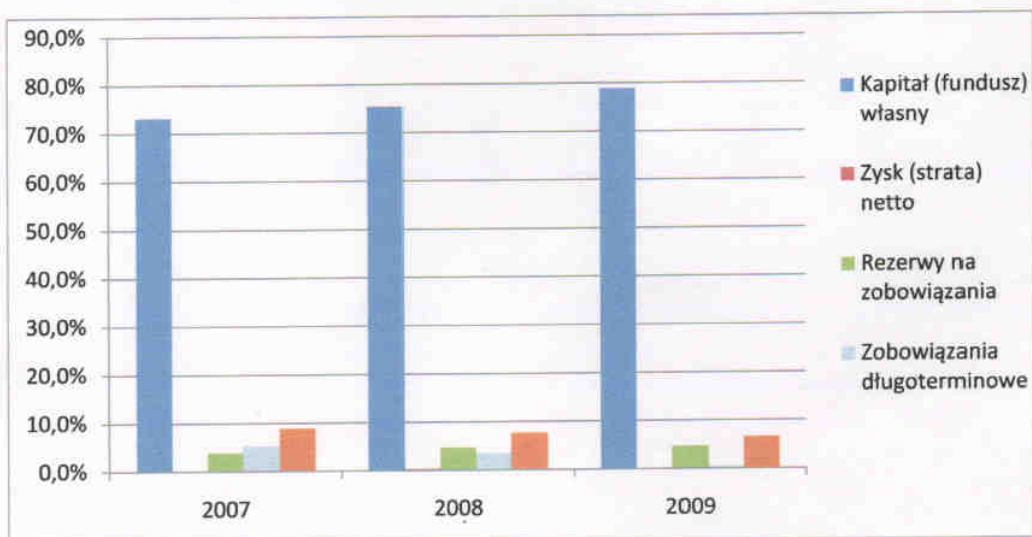
[Handwritten signature]

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2009 rok
Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. Sandomierz, ul. Przemysłowa 12

Pasywa, dane w tys. zł:

LP	Wyszczególnienie	2007		2008		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%			
								2008/2007		2009/2008	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 368,8	73,2	13 386,8	75,5	21 685,4	79	18,1	100,1	8 298,6	162
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 200,5	61,4	11 200,5	63,1	19 481,0	71		100,0	8 280,5	173,9
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wartość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 691,0	14,7	2 691,0	15,2	2 691,0	9,8		100,0		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	73,0	0,4	73,0	0,4	73,0	0,3		100,0		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(624,5)	(3,4)	(624,5)	(3,5)	(624,5)	(2,3)		100,0		
VIII.	Zysk (strata) netto	28,8	0,2	46,9	0,3	65,0	0,2	18,1	163,0	18,1	138,6
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu r. obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-			-			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 887,5	26,8	4 352,1	24,5	5 751,3	21	(535,3)	89,0	1 399,2	132,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	714,5	3,9	841,4	4,7	1 284,0	4,7	126,9	117,8	442,6	153
II.	Zobowiązania długoterminowe	971,9	5,3	634,6	3,6	184,0	0,6	(337,2)	65,3	(450,6)	29
I.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 618,0	8,9	1 373	7,7	1 799,0	6,6	(245,0)	84,9	426,0	131
I.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 583,1	8,7	1 503,1	8,5	2 484,3	9,1	(80,0)	94,9	981,2	165,2
	Pasywa razem	18 256,2	100,0	17 738,9	100	27 436,8	100	(517,3)	97,2	9 697,9	154,7

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Sytuacja finansowa Spółki na podstawie danych wynikających z bilansu analitycznego, prezentuje się następująco:

- a) aktywa trwałe stanowią 87 % całego majątku Spółki,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 2 lat (2007 - 2009) wyniósł 9.161,6 tys. zł,
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 80,0 tys. zł (do roku 2008), który dotyczy głównie inwestycji krótkoterminowych,
- d) udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Spółki jest wysoki i na dzień bilansowy wyniósł 79 %,
- e) odnotować należy wzrost zobowiązań krótkoterminowych w latach 2007 – 2009 o 181 tys. zł, a spadek zobowiązań długoterminowych o kwotę 787,8 tys. zł jest to zjawisko negatywne.

Spółka w 2010 roku podpisała umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na realizację zadania „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Sandomierza. Wartość prac do wykonania w latach 2010-2012 wynosi 43.107 tys. zł. z czego tylko około 47 %, sfinansowane będzie ze środków Funduszu Spójności i środków publicznych. Istnieje konieczność wniesienia dodatkowych udziałów pieniężnych do Spółki, w kwocie co najmniej 23 mln zł lub tzw. dopłat do kapitału wg zasad zawartych w art. 177 ustawy z 16.09.2000 roku Kodeks Spółek Handlowych Dz. U. 94 poz. 1037 z późniejszymi zmianami.



2. Rachunek zysków i strat

(tys. zł)

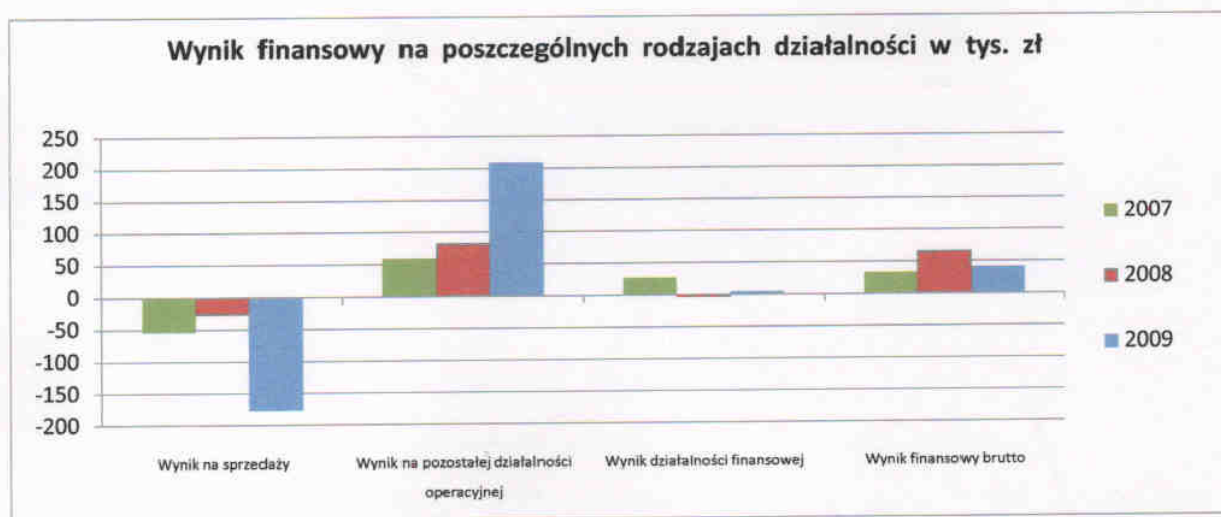
LP	Wyszczególnienie	2007 rok		2008 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udz.	%			
								2008/2007		2009/2008	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 572,0	96,3	16 882,6	97,9	18 953,3	98,1	2 310,6	115,9	2 070,7	112,3
2.	Koszt własny sprzedaży	14 626,5	96,9	16 910,1	98,5	19 130,6	99,2	2 283,6	115,6	2 220,5	113,1
3.	Wynik na sprzedaży	(54,5)		(27,5)		(177,3)		(27,0)	50,0	(149,8)	644,7
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	501,9	3,3	292,4	1,7	322,5	1,7	(209,5)	58,3	30,1	110,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	443,0	2,9	209,7	1,2	113,3	0,6	(233,3)	47,3	(96,4)	54
3.	Wynik na działalności operacyjnej	58,9		82,7		209,2		23,8	140,4	126,5	253
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	4,4		55,2		31,9		50,8	1 254,6	(23,3)	57,8
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	60,8	0,4	48,6	0,3	37,6	0,2	(12,2)	80,0	(11)	77,4
2.	Koszty finansowe	34,3	0,2	52,4	0,3	32,7	0,2	18,1	152,8	(19,7)	62,4
3.	Wynik na działalności finansowej	26,5		(3,80)		4,9		(30,3)	114,3	8,7	
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne	4,0	0,0	15,9	0,1	3,9		11,9	397,5	(12)	24,5
2.	Straty nadzwyczajne	1,7	0,0	1,3	0,0			(0,4)	76,5	(1,3)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	2,3		14,6		3,9	0,0	12,3	634,8	(10,7)	26,7
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	33,2		66,0		40,7		32,8	198,8	(25,3)	61,7
1.	Podatek dochodowy	4,4				(37,0)		(4,4)		(37)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	19,1		61,3		19,1		42,2	320,9
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	4,4		19,1		24,3		14,7		5,2	127,2
	Zysk (strata) netto (F-G)	28,8		46,9		65,0		18,1	162,9	18,1	138,6
	Przychody ogółem	15 138,7	100,0	17 239,5	100,0	19 317,3	100	2 100,8	112,5	2 077,8	112,1

Koszty ogółem	15 105,5	100,0	17 173,5	100,0	19 276,6	100	2 068,0	113,7	2 103,1	112,2
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-----	---------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w badanym roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 65 tys. zł, przy czym wypracowany zysk wynosi w stosunku do:

- przychodów ze sprzedaży 0,34 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 0,30 %,
- sumy aktywów ogółem 0,24 %.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 177,3 tys. zł. Natomiast sytuację znacznie poprawił zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 209,2 tys. zł (głównie przychody ze środków trwałych pokrytych dotacją), dodatni wynik na działalności finansowej w kwocie 4,9 tys. zł (powstał głównie z odsetek od lokat pomniejszonych o odsetki od kredytów i pożyczek stanowiących koszty finansowe).

3. Analiza wskaźnikowa rentowności.

Wskaźniki rentowności	Przedział optymalny		2007	2008	2009
Rentowność majątku (ROA): $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,16 %	0,26%	0,24 %
Rentowność netto sprzedaży: $\frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,20 %	0,28%	0,34 %
Rentowność kapitału własnego: $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	0,22 %	0,35%	0,30 %

Wskaźniki rentowności kształtują się na niskim poziomie, co uzasadnia fakt, że badana jednostka jest Spółką realizującą głównie zadania własne Gminy Sandomierz.

Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	Przedział optymalny		2007	2008	2009
Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobowiązania krótkoterm. powyżej 12 m-cy}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,87	2,50	1,95
Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterm. RKM czynne} - \text{należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy}}{\text{zobow. krótkoterm.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy}}$	1,0	krotność	1,60	2,14	1,65
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobow. krótkoterm.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy}}$	0,1 - 0,2	krotność	0,74	1,14	0,62

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się na poziomie bezpiecznym dla badanej Spółki, w roku 2009 w stosunku do 2008 r. nie nastąpiła ich poprawa.

Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowości)	Przedział optymalny		2007	2008	2009
Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	Wskaźnik malejący	w dniach	11	9	9
Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	Ilość dni porówn. z liczbą 18	w dniach	38	23	25
Stopień spłaty zobowiązań $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	Ilość dni porówn. z liczbą 17	w dniach	12	11	11
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł/zł	0,76	0,95	0,69

Wskaźniki rotacji w dniach kształtują się na podobnym poziomie w latach 2007 – 2009.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmienionym istotnie zakresie.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej, wyniki badania oraz fakt, że usługi Spółki na rynku są niezbędne i nie ma jednostek konkurencyjnych, nie stwierdza się zagrożenia kontynuacji działalności jednostki.

Istnieje konieczność:

- a) podejmowania intensywnych działań mających na celu pozyskiwanie źródeł własnych lub obcych do finansowania inwestycji i remontów, które zabezpieczą przed koniecznością płacenia podwyższonych opłat na rzecz ochrony środowiska i zagwarantują możliwość świadczenia usług według wymogów unijnych. Powyższa konieczność wynika między innymi z potrzeby wymiany sieci azbestowej na spełniającą wymogi unijne, w związku z potrzebą sfinansowania dużego zadania inwestycyjnego,
- b) uzyskania dopływu udziałów pieniężnych w latach 2010-2012 co najmniej na kwotę 23 mln zł (vide opis w pkt. A.III.1).

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena stosowanego systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej

1. Księgowość Spółki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez Prezesa Zarządu Spółki zarządzeniem nr 16 z 31.12.2001 roku z mocą obowiązującą od 1.01.2002 roku uzupełnioną o:

- Zarządzenie Prezesa Zarządu nr 14/B/03 z dnia 17.11.2003 r. w sprawie zmiany wysokości umownej stawki amortyzacji po uwzględnieniu okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego dla celów rozliczenia bilansowego kosztów,
- Zarządzenia Prezesa Zarządu nr 14/03 z dnia 17.11.2003 r. w sprawie rozliczenia towarów odzyskanych w procesie recyklingu.

W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami), w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów,



c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości Dz. U. 152/2009 ze zmianami) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne,

d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

2. Operacje gospodarcze mające miejsce w badanej jednostce są udokumentowane w sposób prawidłowy. Zaszłości gospodarcze zostały poprawnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – przed zaksięgowaniem zadekretowane i ponumerowane.

Sposób gromadzenia i przechowywania dokumentów pozwala na powiązanie z księgami rachunkowymi.

3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia 2009 roku,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody księgowe są w Spółce poddawane kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej i spełniają warunki zawarte w art. 21 i 22 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami),
- e) operacje gospodarcze Spółki były ujmowane w księgach rachunkowych według okresów, których dotyczyły i zostały zaewidencjonowane zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, zapisy są uporządkowane chronologicznie i zapewniają ciągłość operacji,
- f) księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zamknięto w sposób zgodny z ustaleniami art. 12 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r.(Dz. U. 152/2009 ze zmianami).



Księgi Spółki są prowadzone rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Techniczna poprawność dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych była zachowana.

4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz danych w komputerach stwierdza się, że:

a) jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Zakładowej Polityce Rachunkowości archiwuje i przechowuje zbiory danych. Archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, z podziałem na lata i miesiące.

b) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości Dz. U. 152/2009 ze zmianami, tj.: sprawozdania finansowe - przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Nie wniesiono uwag do zasad zawartych w Zakładowej Polityce Rachunkowości i sposobu ich stosowania za wyjątkiem:

a) ewidencja księgowa rozrachunków (należności) winna dostarczać wyczerpujących informacji o:

- należnościach spornych,
- czasokresie zalegania należności,
- odbiorcach dla których dokonano odpisu aktualizacyjnego,

a zasady Polityki Rachunkowości winny ściśle precyzować stopień zaległości powodujący konieczność stosowania zapisu aktualizującego.

b) stosownie do art. 10.1 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) zarządzeniem Prezesa winny być wdrożone do użytku programy komputerowe (ze szczegółowymi ich nazwami i podaniem autorów), a stosowane



wersje programu winny m.in. zabezpieczać przed dokonaniem na dzienniku wymiany zapisów księgowych.

5. Sprawozdanie finansowe Spółki za badany okres obejmuje: wprowadzenie do sprawozdania, bilans, zestawienie zmian w kapitałach własnych, rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych, dodatkowe informacje i objaśnienia. Poszczególne części składowe sprawozdania są ostemplowane pieczęcią Spółki i opatrzone podpisami osób do tego zobowiązanych, oraz datami podpisu.

Termin sporządzenia sprawozdania finansowego, o którym mowa w art. 52 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r. (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) został zachowany.

Sprawozdanie finansowe, stosownie do wymogów art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r. (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) zostało sporządzone według zasad określonych w zał. nr 1 do wymienionej ustawy.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości z 29.09.94 roku Dz. U. 76/202 z późniejszymi zmianami:

a) w drodze spisu z natury:

- gotówka w kasie na dzień 31.12.2009 roku ,
- magazyn główny na 30.11.2008 roku ,
- towary na 31.12.2009 roku ,
- paliwo na 31.12.2009 roku.
- środki trwałe w budowie na 31.12.2009 roku
- środki trwałe w IV kwartale 2009 roku

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2009 roku ,
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009 roku ,

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na 31.12.2009 roku



- pozostałe aktywa i pasywa bilansu (nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald).

Zdaniem biegłego normatyw inwentaryzacji wynikający z zapisów art. 26 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) został zachowany.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) i stanowią one podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

7. W Spółce jest wyodrębniona komórka kontroli wewnętrznej. System sprawowania kontroli wewnętrznej wynika z przyjętego systemu zarządzania. Jest on wykonywany na zasadzie podporządkowania i obowiązującego schematu organizacyjnego oraz wynika z zakresów czynności. Funkcje kontrolne w Spółce sprawuje również Zarząd, Pracownicy zajmujący kierownicze stanowiska i inni upoważnieni Pracownicy. Kontrolę sprawuje także Rada Nadzorcza.

W praktyce działanie systemu kontroli wewnętrznej jest powiązanie z systemem rachunkowości, a procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły i pozwalają na poprawne ujęcie, udokumentowanie i sprawdzenie:

- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- przychodów i rozchodów materiałów, towarów i usług oraz związanych z tym faktur,
- naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie wniesiono uwag do organizacji i faktycznie sprawowanej kontroli wewnętrznej za wyjątkiem potrzeby opracowania i wdrożenia regulaminu kontroli wewnętrznej zawierającego m. in. opis kontroli list wynagrodzeń i sprawdzania kompletności przekazywanej do księgowości sprzedaży z programów fakturowania.



II. Prawdliwość i rzetelność wykazania majątku Spółki - aktyw bilansu

Suma bilansowa aktyw 27.436.759,32 zł

1. Aktywa trwałe

wykazano w kwocie 23.930.267,38 zł, co stanowi 87 % sumy aktyw i dotyczy m.in.:

- | | |
|--|------------------|
| 1. Rzeczowych aktyw trwałych w kwocie | 23.601.030,50 zł |
| 2. Długoterminowych rozliczeń międzyokresowych | 313.186,88 zł |

II. 1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w kwocie zł dotyczą:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| a) środków trwałych | 22.527.582,87 zł |
| b) środków trwałych w budowie | 1.073.447,63 zł |

W IV kwartale 2009 roku przeprowadzono spis z natury środków trwałych, spis jw. został rozliczony. Poprzedni rozliczony spis z natury środków trwałych w Spółce przeprowadzono na dzień 1 listopada 2006 roku. Z wyjaśnień Spółki wynika, że środki trwałe znajdują się na terenie strzeżonym, stosownie do zasad rozdziału 3 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) spis z natury może być wtedy przeprowadzany co 4 lata.

Biegły rewident w czasie badania potwierdził istnienie wybranych środków trwałych o dużej wartości, różnice nie wystąpiły.

W roku 2009 według stanu na 31 grudnia 2009 r. przeprowadzono spis z natury inwentaryzację środków trwałych w budowie. Stosownie do zapisów rozdziału 3 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) winna być przeprowadzona i potwierdzona pisemnie komisja weryfikacji środków trwałych w budowie, proponujemy w następnych okresach sprawozdawczych stosować tę zasadę.

Obroty środkami trwałymi i ich umorzenie zawarte są w załączniku nr 1 do raportu.



Z wykazanej kwoty przychodów 22 121 tys. zł przypada na:

- środki trwałe oddane do użytku z zakończonych zadań inwestycyjnych polegających na budowie i tzw. bezpośredniego zakupu w kwocie 1.784 tys. zł,
- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe w kwocie 70 tys. zł.
- środki trwałe wniesione w aporcie 20.267 tys. zł

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią m. in.:

- a) Grunty w wartości netto 1.258 tys. zł

Spółka w ewidencji środków trwałych posiada 9 działek gruntów o powierzchni 10,0904 ha na kwotę 1.521 tys. zł brutto. Grunty te, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów zostały nabyte na podstawie aktów notarialnych i wprowadzone do ewidencji bilansowej. Spółka nie posiada jednak wyciągów z ksiąg wieczystych.

- b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości netto: 16.086 tys. zł
Wykazana w bilansie wartość środków trwałych w tej grupie stanowi wartość netto budynków wraz z infrastrukturą techniczną wykorzystywanych do działalności statutowej Spółki i stanowiących jej własność.

- c) urządzenia techniczne, maszyny i środki transportu o wartości netto 5.095 tys. zł
Wykazana w bilansie wartość środków trwałych w tej grupie stanowi wartość netto urządzeń (rozdzielnie, przepompownie, oczyszczalnie) do działalności podstawowej oraz środki transportu do obsługi działalności Spółki.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność środków trwałych netto wykazanych w bilansie, gdyż:

- środki trwałe w roku badanym były objęte rozliczonym spisem z natury, i były również inwentaryzowane w IV kwartale 2006 roku,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami),
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,



- od 2004 r. dla celów bilansowych stawka amortyzacyjna dla środków transportu wynosi 50% stawki podatkowej, dla celów podatkowych stosowane są stawki amortyzacyjne zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz jednorazowo (100%) od środków trwałych poniżej 3 500 zł,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 33.968 tys. zł, tj. 60 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków jako amortyzacji zarachowanej w koszty, likwidacje środków są właściwie udokumentowane,
- w badanym okresie nie tworzone odpisów aktualizacyjnych od rzeczowych środków trwałych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu nie nasuwa uwag
- wybudowane i zakupione rzeczowe aktywa trwałe z nakładów inwestycyjnych w badanym okresie w kwocie 1.784 tys. zł zostały prawidłowo „wprowadzone” na majątek Spółki (zgodnie z tabelą na str. 2 informacji dodatkowej),
- amortyzacja środków trwałych za rok badany wynosi 1.723 tys. zł.

Pozycja bilansowa „środki trwałe” realna w kwocie wykazanej przez Spółkę.

Środki trwałe w budowie na dzień 31 grudnia 2009 roku w kwocie 1.073.447,63 zł, nie zostały objęte przez Spółkę weryfikacją, proponuję w następnych okresach sprawozdawczych dokonywać pisemnej komisyjnej weryfikacji.

Środki trwałe w budowie dotyczą realizowanych zadań inwestycyjnych, ale nie potwierdzonych protokołem z weryfikacji tego aktywu na dzień bilansowy, dokonano natomiast na arkuszu spisowym zestawienia środków trwałych w budowie wg nazw zadań inwestycyjnych. Zaliczki na środki trwałe w budowie w roku 2009 nie wystąpiły.

Wniesiono następujące uwagi do środków trwałych w budowie:

- a) istnieje konieczność ścisłego rozdzielania nakładów inwestycyjnych od remontowych,
- b) środki trwałe w budowie nawet częściowo użytkowane powinny być przekazane do eksploatacji,



- c) istnieje potrzeba opracowania uproszczonych zbiorczych zestawień kosztów z wyszczególnieniem przyszłych efektów i prowadzenia ewidencji kosztów według rodzaju dla zadań inwestycyjnych.

Innych uwag do pozycji bilansowej środki trwałe w budowie nie wniesiono.

II.1.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, wykazano w kwocie 313.186,88 zł. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych zostały utworzone od tzw. różnic przejściowych w kosztach niestanowiących kosztu uzyskania z tytułu:

a) odpisu aktualizacyjnego na należności	75.048,00 zł
b) odpisu aktualizacyjnego na zapasy	2.101,00 zł
c) odpisu aktualizacyjnego na świadczenia pracownicze	198.360,00 zł
d) straty podatkowej za lata ubiegłe i oraz innych	
tzw. różnic przejściowych w kwocie	37.677,88 zł

Pozycja bilansowa długoterminowe rozliczenia międzyokresowe realna w kwocie wykazanej w bilansie przez Spółkę.

II.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie w kwocie 3.506.491,94 zł, co stanowi 13 % aktyw i dotyczą:

Lp	Wyszczególnienie	Wartość w zł	Udział w aktywach obrotowych
1	zapasów	476.800,54	14
2	należności krótkoterminowych	1.870.724,79	53
3	inwestycji krótkoterminowych	1.106.464,20	32
4	rozliczeń międzyokresowych	52.502,41	1
	Razem aktywa obrotowe	3.506.491,94	100%



II.2.1. Zapasy na 31 grudnia 2009 roku Spółka wykazała w kwocie 476.800,54 zł, która dotyczy głównie materiałów, na dzień bilansowy stanowią 2 % sumy aktywów i zostały wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art.3 ust.1 pkt. 18 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami), a dotyczą:

a) materiałów	427.397,58 zł
w tym:	
- materiałów w magazynie głównym i do regeneracji	315.240,18 zł
- paliw na stacji paliw i u kierowców	58.145,70 zł
- materiałów nie zabudowanych na brygadzie remontowej	47.750,60 zł
- żetonów do myjni	5.852,00 zł
- materiałów w drodze	409,10 zł
b) towarów (surowce z odzysku)	60.462,50 zł
c) odpisów aktualizacyjnych do wartości materiałów	- 11.059,54 zł

Spisu z natury materiałów na magazynie głównym dokonano na dzień 4.11.2008 roku, spisu z natury pozostałych zapasów dokonano na dzień 31 grudnia 2009 roku. Wyceny zapasów dokonano stosownie do zasad zawartych w art. 26 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości Dz. U. 152/2009 ze zmianami, tj. wg cen zakupu. Nie wniesiono uwag do sposobu przeprowadzenia i rozliczenia spisu z natury oraz wyceny zapasów za wyjątkiem:

- Spółka powinna posiadać wieloletni plan inwentaryzacji,
- przy wycenie towarów nie dokonano ich porównania z cenami sprzedaży netto, a obowiązek jak wyżej wynika z art. 28 ust.1 ustawy z 29.09.94 roku o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami), badanie przeprowadzone przez biegłego nie wykazało nieprawidłowości w w/w zakresie,
- przy złomowaniu materiałów zdaniem biegłego należało dokonać właściwego oznakowania tych materiałów.

Za wyjątkiem uwag jak wyżej nie wniesiono innych zastrzeżeń do realności pozycji bilansowej zapasów.



II.2.2 Należności krótkoterminowe

Należności na dzień bilansowy stanowią 7 % sumy aktywów, dotyczą należności od tzw. pozostałych jednostek nie powiązanych. Na przestrzeni badanego roku kształtowały się w sposób następujący:

(w zł)

Lp.	Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie (3 - 4)
1	2	3	4	5
1	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	1.926.773,32	394.989,34	1.531.784,00
2	Z tytułu dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	94.919,68	-	94.919,68
3	Inne należności	244.021,11		244.021,11
	R A Z E M	2.265.714,11	394.989,34	1.870.724,79

Należności wycenione są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art.28 ust.1.7 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r. Dz. U. 152/2009 ze zmianami). Stosowny odpis aktualizujący dokonano zgodnie z zasadami ustalonymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości. Odpisy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ogólnego ryzyka, jakie wiąże się z windykacją należności.

II.2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług wykazano w kwocie netto 1.531.784,00 zł

W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 20.03.2010 roku w kwocie 1250 tys. zł tj. 82 %. Użytkowany przez Spółkę program komputerowy nie pozwala na uzyskanie informacji, które faktycznie należności ze stanu na 31 grudnia 2009 roku zostały do dnia badania rozliczone.

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą dużej ilości kontrahentów. Z ogólnej wartości tych należności brutto w kwocie 1.926.773,32 zł (przed pomniejszeniem o odpisy aktualizacyjne) – przypada na:

- a) należności z tytułu dostaw, robót i usług (bez wspólnot mieszkalnych, bez lokatorów bloków 1.812.701,20 zł
- b) należności od mieszkańców lokali mieszkalnych administrowanych przez Spółkę 114.072,12 zł

Należności z tytułu dostaw, robót i usług podzielono więc na zestawienia. Pierwsze obejmuje należności za usługi, wodę i ścieki, nieczystości od kontrahentów ogólnych, wspólnot mieszkaniowych, bez lokatorów bloków. Należności z tego tytułu kształtują się następująco:

(w zł)					
Lp.	Struktura należności	należności wg ksiąg	struktura w %	odpis aktualizujący	należności wg bilansu
1	do 6-ciu m-cy	1.642.608,83	90,7	X	X
2	od 6 do 12-stu m-cy	101.062,21	5,6	X	X
3	powyżej roku	69.030,16	3,7	X	X
R a z e m (1+2+3)		1.812.701,20	100 %	394.989,34	1.417.711,86

Zdaniem badającego do dokonanego odpisu aktualizacyjnego winna być prowadzona ewidencja według odbiorców w podziale na grupy. Spółka nie prowadzi ewidencji na koncie rozszczenia sporne, w czasie badania od radcy prawnego uzyskano informację, że:

- wartość spraw w postępowaniu sądowym wynosi 135 tys. zł
- należności objęte ugodą sądową 83 tys. zł

Odpis aktualizacyjny urealnijający należności tworzony jest szacunkowo i nie informuje, którzy odbiorcy zostali nim objęci.

Należności z tytułu dostaw wody, wywozu nieczystości stałych i nieczystości użytkowych od mieszkańców lokali mieszkalnych administracyjnych przez Spółkę stanowią kwotę 114.072,12 zł co stanowi 5,92% ogółu należności z tytułu dostaw. Z wartości tej kwota 111.932,81 zł to należność za wodę i ścieki oraz wywóz nieczystości – księgowane na koncie /205-03/. Natomiast na koncie /205-05/ wartość 2.139,31 zł stanowi należność za wywóz nieczystości.

Ponadto stwierdzono, że należności od mieszkańców lokali mieszkalnych administrowanych przez Spółkę (konto 205) wykazują niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną pochodzącą z bilansu otwarcia 2008 roku w kwocie 10 tys. zł, na 31.12.2009 roku nie przedłożono biegłemu uzgodnienia.

Należności brutto z tytułu dostaw na koniec roku obrotowego zostały pomniejszone o dokonane odpisy aktualizacyjne na wierzytelności od dłużników:

- a) w postępowaniu upadłościowym,
- b) w postępowaniu układowym,
- c) w postępowaniu likwidacyjnym,
- d) w postępowaniu procesowo – sądowym,
- e) wątpliwe za wodę – trudna sytuacja finansowa dłużnika,
- f) wątpliwe należności pozostałe

W roku badanym utworzono odpis aktualizacyjny na ogólną kwotę 80 tys. zł, jednocześnie rozliczono odpis aktualizacyjny z okresu poprzedniego w kwocie 178 tys. zł, w związku z zapłatą należności, bądź spisania należności w wyniku ich nieściągalności.

W kwocie pozycji bilansowej należności netto nie stwierdzono należności przedawnionych i nieściągalnych.

Pisma o potwierdzenie należności wysłano na 31.12.2009 roku do wszystkich kontrahentów krajowych, za wyjątkiem odbiorców – osób fizycznych, do dnia badania uzyskano potwierdzenie 45 % wartości należności netto. Trudno dokładnie ustalić na jaką wartość ze stanu należności na 31.12.2009 uzyskano w roku 2010 zapłaty.

Innych uwag do realności należności z tytułu dostaw, robót i usług nie wniesiono, ustawa z 29.09.94 r. o rachunkowości Dz. U. 152/2009 ze zmianami nie nakłada obowiązku uzyskiwania potwierdzeń należności od osób fizycznych.

II.2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych

W należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych na dzień bilansowy figuruje kwota 94.919,68 zł., dotycząca zarachowania należności i nadpłat dokonanych w 2009 roku w tym z tytułu:

- należność z PFRON (rozliczenia dokonano w styczniu 2010 roku)	21.347,58 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym za grudzień 2009 r.	72.961,00 zł
- inne nadwyżki	611,10 zł
R a z e m	94.919,68 zł

Nie wniesiono uwag do realności należności z tytułu podatków.



II.2.2.3. Pozostałe należności

Saldo tych należności na dzień bilansowy w kwocie 244.021,11 zł, ustalono, że dotyczą:

- a) należności od pracowników z tytułu udzielonych im pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu socjalnego (spłata następuje w ratach) 194.279,00 zł
- b) należności od pracowników głównie za pobrane przez kierowców bilety autobusowe jednorazowe 48.289,91 zł
- c) należności od pozostałych firm (wadia, kaucje i należne odszkodowania) rozliczone w 2010 roku 1.452,20 zł

Nie wniesiono uwag do pozycji bilansowej pozostałych należności za wyjątkiem potrzeby prowadzenia ewidencji analitycznej dla rozrachunków z pracownikami o których mowa w pkt. a).

II.2.3 Inwestycje krótkoterminowe stanowią na dzień bilansowy 4 % sumy aktywów i obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe.

(w zł)		
Lp.	Nazwa składnika	Stan na 31.12. 2009
1	- środki pieniężne w kasach	111,15
2	- środki pieniężne w bankach	177.629,59
3	- środki pieniężne – ZFŚS	122.777,03
4	- inne śr. pieniężne – lokaty (do 3 m-cy)	791.270,43
5	- środki pieniężne w drodze	14.676,00
R A Z E M (1+2+3+4+5)		1.106.464,20

II.2.3.1. Środki pieniężne w kasach

Saldo środków pieniężnych w kasach w kwocie 111,15 zł zgodne jest z raportem kasowym nr 251 z dnia 31.12.2009 r. oraz z protokołem inwentaryzacji gotówki przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2009 roku na dzień 31.12.2009 roku.



II.2.3.2. Środki pieniężne w bankach

Stany środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na ostatni dzień badanego roku wynikają z prowadzonej ewidencji w księgach rachunkowych i zgodne są z wyciągami bankowymi z banków prowadzących te rachunki według stanu na dzień 31.12.2009 r. Salda na dzień bilansowy zostały potwierdzone przez oddziały tych banków.

II.2.3.3. Środki pieniężne w drodze w kwocie 14.676,00 zł. zostały w całości rozliczone w miesiącu styczniu 2010 roku.

II.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wykazano w kwocie 52.502,41 zł, stanowią one 2 % aktywów i obejmują:

		(w zł)
Lp.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na 31.12.2009
1	Ubezpieczenie majątku na 2010 r.	5.378,75
2	Prenumerata abonamentu 2010 r.	4.120,46
3	Podatek VAT do rozliczenia w I/10	37.500,10
4	Inne tytuły rozliczeń międzyokresowych	5.503,10
R a z e m (1+2+3+4)		52.502,41

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następny okres sprawozdawczy, zgodnie z przyjętymi zasadami.



III. POCHODZENIE MAJĄTKU – PASYWA BILANSU

Suma bilansowa pasyw 27.436.759,32 zł

III.1. Kapitał własny wykazano w kwocie 21.685.424,20 zł co stanowi 79 % pasyw bilansu, z czego przypada na:

Lp.	Nazwa kapitału	Kwota w złotych	
		Stan na 31.12.2008 roku	Stan na 31.12.2009 roku
1	Kapitał podstawowy	11 200 500,00	19.481.000,00
2	Kapitał zapasowy	2 690 950,96	2.690.950,96
3	Pozostałe kapitały rezerwowe	72 999,61	72.999,61
4	Wynik finansowy z lat ubiegłych	- 624 541,14	- 624.541,14
5	Wynik finansowy netto roku obrotowego	46 902,56	65.014,77
R A Z E M (1+2+3+4+5)		13 386 811,99	21.685.424,20

Stan kapitałów i ich zmiany w roku obrotowym jest zgodny z zasadami zawartymi w Kodeksie Spółek Handlowych, w umowie Spółki i przedstawionym do badania sprawozdaniem „Zestawienie zmian w kapitale – funduszu własnym”.

III.1.1. Kapitał podstawowy

W roku badanym kapitał zakładowy Spółki wzrósł znacznie. Wykazany w sprawozdaniu stan kapitału podstawowego jest zgodny z wypisem z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 25.01.2010 oraz z księgą udziałów. Wartość nominalna 1 udziału wynosi 500 zł. Według księgi udziałów jedynym udziałowcem na dzień bilansowy jest Gmina Sandomierz, posiadająca 38.962 udziałów o łącznej wartości 19.481,00 zł.

W roku 2009 roku nastąpiło objęcie przez Urząd Miasta w Sandomierzu 16 861 udziałów o wartości 500 zł za udział i wartości ogółem 8.280.500,00 zł. W roku 2009 do Spółki został wniesiony aport przez Urząd Miasta w Sandomierzu: wydzielony i samodzielnie bilansujący Zakład Oczyszczania Ścieków, w akcie notarialnym i wycenie

rzecznicy została zamieszczona informacja o należnościach, środkach pieniężnych i zobowiązaniach tego Zakładu na dzień wniesienia aportu. W zapisach księgowych Spółki brak informacji o wyżej wymienionych wartościach (istnieje potrzeba wyjaśnienia wyżej wymienionego zagadnienia).

III.1.2. Kapitał zapasowy

W roku badanym, nie było zmian w kapitale zapasowym Spółki, kwota kapitału zapasowego na 31 grudnia 2009 roku 2.690.950,96 zł jest realna.

III.1.3. Wynik finansowy

Wynik finansowy z lat ubiegłych w kwocie - 624.541,14 zł (strata) dotyczy nierozliczonej straty z lat ubiegłych.

Wynik finansowy roku bieżącego wynika z „Rachunku zysków i strat” i stanowi zysk netto w kwocie 65.014,77 zł, wynika z porównania przychodów z kosztami, znajduje potwierdzenie w przyroście majątku Spółki. Szczegółowe ustalenia w zakresie wyniku finansowego netto bieżącego roku zawiera rozdział IV niniejszego raportu.

III.2. W pozycji bilansowej zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazano kwotę 5.751.335,12 zł stanowiącą 21 % sumy pasyw bilansu, a dotyczącą:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.08	Stan na 31.12.09	Zmiana % 2009/2008 5/4
1	2	4	5	6
1	Rezerwy na zobowiązania	841	1 284	153 %
2	Zobowiązania długoterminowe	635	184	29 %
3	Zobowiązania krótkoterminowe	1 373	1 799	131 %
4	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 503	2 484	165 %
	R A Z E M	4 352	5 751	132 %



W roku 2009 nastąpił nieznaczny wzrost rezerw na zobowiązania, zobowiązań krótkoterminowych i spadek zobowiązań długoterminowych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów również wzrosły.

III.2.1. Rezerwy na zobowiązania stanowią 5 % pasywów i obejmują:

(w zł)

Lp.	Rezerwy na zobowiązania	Stan na 31.12.2008	Stan na 31.12.2009
1	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	138 006,27	163.783,70
2	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	637 117,06	1.044.748,70
3	Pozostałe rezerwy: z tytułu podatku VAT i inne	66 248,07	75.440,88
R A Z E M		841 371,40	1.283.973,28

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) od różnicy przejściowej z tyt. amortyzacji księgowej niższej od amortyzacji podatkowej.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne wynikają z art. 35 ustawy z 29.09.2004r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami).

Pozostałe rezerwy w kwocie 75.440,88 zł dotyczą głównie podatku VAT, gdzie obowiązek podatkowy został przesunięty na 2010 rok.

Rezerwy są prawidłowo udokumentowane i prawidłowo zostały wykazane w bilansie.

III.2.2. Zobowiązania długoterminowe wykazano w kwocie 184.090,00 zł, a wykazana wartość dotyczy w całości zobowiązania wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach z tytułu udzielonych pożyczek. W tej pozycji bilansowej ujęto do zapłaty raty, których termin płatności przypada po 31 grudnia 2010 roku. Zabezpieczeniem pożyczek są weksle in blanco.

Pozycja bilansowa zobowiązań długoterminowych realna w kwocie wykazanej przez Spółkę, zobowiązania przedawnione nie występują.



III.2.3 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane na dzień bilansowy w kwocie 1.798.981,27 zł stanowią 7 % pasywów kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2008
Zobowiązania krótkoterminowe (1+2+3)	1.798.981,27	1 373 044,51
1) Wobec jednostek powiązanych	-	-
2) Wobec pozostałych jednostek	1.564.453,44	1 178 976,60
- kredyty i pożyczki	412.365,00	337 264,00
- z tytułu dostaw i usług, o tytule wymagalności: do 12 miesięcy	631.700,34	478 030,22
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	307.250,27	7,00
- z tytułu wynagrodzeń	-	-
- inne	213.137,83	356 990,38
- zaliczki otrzymane na dostawy	-	6 685,00
3) Fundusze specjalne	234.527,83	194 067,91

III.2.3.1 Kredyty i pożyczki

Wykazane zobowiązania na dzień bilansowy w kwocie 412.365,00 zł stanowią wielkość rat z terminem spłaty w 2010 roku z tytułu umów pożyczek udzielonych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach.

Pozycja bilansowa realna, potwierdzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Kielcach, zabezpieczeniem pożyczek są wystawione przez Spółkę weksle.

III.2.3.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust 1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) stanowią kwotę 631.700,34 zł i obejmują wyłącznie zobowiązania nie przekraczające okresu trzech miesięcy. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą w całości dostawców krajowych



i do 15 marca 2010 roku zostały uregulowane w 90 %. Saldo ustalono prawidłowo, zobowiązania przeterminowane nie występują.

III.2.3.3 Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w kwocie 307.250,27 zł dotyczą głównie:

- podatku dochodowego od wynagrodzeń	56.730,00 zł
- zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	250.025,51 zł

Pozycja bilansowa prawidłowa, w całości rozliczona w 2010 roku.

III.2.3.4 Pozostałe zobowiązania

Wykazane w bilansie inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 213.137,83 zł i obejmują głównie:

- udzielone Spółce pożyczki z Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej 51.063,00 zł (spłacanie sukcesywne w ratach), saldo wymaga potwierdzenia,
- zobowiązanie wobec Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach na pobór wody i odprowadzanie ścieków w 2009 roku w kwocie 155.457,00 zł.

Nie wniesiono uwag do pozycji bilansowej „Pozostałe zobowiązania” za wyjątkiem potrzeby potwierdzenia poz. w pkt a.

III.2.3.5 Fundusze specjalne

Jako fundusz specjalny w Spółce występuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 234.527,83 zł, w całości dotyczy pozostałości nie wykorzystanego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzonego w oparciu o ustawę z 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. 70/96 z późniejszymi zmianami).

Gospodarka funduszem prowadzona jest w oparciu o zakładowy regulamin gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych obowiązujący od 16. 02. 1998 roku.

Nie wniesiono uwag do pozycji bilansowej Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.



III.2.4 Rozliczenia międzyokresowe

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 2.484.290,57 zł obejmuje:

a) grunty otrzymane w użytkowanie wieczyste	411.958,45 zł
b) długoterminowe – otrzymaną nieodpłatnie infrastrukturę techniczną oraz wytworzone lub zakupione z dotacji środki trwałe	986.585,95 zł
c) ujemna wartość firmy	1.044.792,17 zł
d) inne rozliczenia międzyokresowe (zakupione na styczeń 2010 bilety miesięczne)	40.954,00 zł
R a z e m	2.484.290,57 zł

Ujemna wartość firmy o której mowa w pkt c została wprowadzona w związku z wniesieniem przez Urząd Miasta aportu w postaci Zakładu Oczyszczania Ścieków. W bilansie, wycenie rzeczoznawcy i akcie notarialnym z w/w Zakładu oprócz środków trwałych występują również należności, środki pieniężne i zobowiązania, istnieje potrzeba uzupełnienia w księgach Spółki zapisów w/w składników majątkowych lub też uzyskania opinii prawnej lub wykładni do art. 55 Kodeksu Cywilnego, że zorganizowana wydzielona część przedsiębiorstwa nie musiała zawierać w/w składników.

Pozycja bilansowa „Rozliczenia międzyokresowe bierne” wykazana została w bilansie w kwocie prawidłowej, możliwość rozliczenia dotacji na sfinansowanie środków trwałych za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych wynika z art. 41.1 ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami).

IV . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – WYNIK FINANSOWY

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego. Przeprowadzone badanie nie wykazało nieprawidłowości w kwalifikacji przychodów i kosztów do 2009 roku.



a. Przychody i zyski

1) Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura %
- przychód ze sprzedaży produktów	18.575.271,46	98 %
- zmiana stanu produktów (zwiększenia – wartość dodatnia zmniejszenia – wartość ujemna)	- 388.349,96	- 1 %
- przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	297.134,97	1 %
- koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	469.277,27	2 %
R a z e m	18.953.333,74	100,0 %

Dominujący udział w przychodach ze sprzedaży produktów stanowi sprzedaż wyrobów i usług produkcji podstawowej, są to w całości usługi.

Przychody ze sprzedaży usług podstawowych w 2009 r. w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 12 %, koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby spadł o 21 %.

Przychody ze sprzedaży w roku ujęto kompletnie. Nie zawierają one podatku od towarów i usług. Pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe wykazano w sposób kompletny i prawidłowy. Zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie przychodów i kosztów z miesiąca grudnia 2009 roku i ich związku z bilansem na 31 grudnia 2009 roku.

Wysokość opłat za dostawę wody i odbiór ścieków stosowane są na podstawie taryfy zatwierdzonej na okresy roczne w oparciu o ustawę z dnia 7.06.2001 r. (Dz. U. Nr 72, poz. 747 ze zmianami) o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

W roku 2009 obowiązywała taryfa ustalona w oparciu o opracowany przez Spółkę wniosek taryfowy.

Przychody ze sprzedaży produktów, wyrobów i usług dotyczą głównie sprzedaży wody i usług kanalizacyjnych oraz wywozu śmieci na rzecz odbiorców krajowych. Sprzedaż



realizowana jest w oparciu o umowy zawarte z odbiorcami, w większości na czas nieokreślony.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody te dotyczą sprzedaży materiałów i części po cenach właściwych na podstawie jednorazowych zamówień, towary jako odzysk surowców ze zbiórki śmieci sprzedawane są odbiorcom zewnętrznym.

2) Przychody finansowe

(w złotych)

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Struktura %
1	2	3	4
1	Odsetki od rach. bankowych - lokat	30.458,48	81 %
2	Odsetki od należności zapłacone	7.052,49	19 %
3	Odsetki i inne	121,55	
	Razem (od 1 do 3)	37.632,52	100 %

Przychody finansowe obejmują przede wszystkim odsetki faktycznie uzyskane od lokat , są kompletne i prawidłowo wyliczone.

3) Pozostałe przychody operacyjne

(zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Struktura %
1	2	3	4
1	Amortyzacja przyłączy otrzymanych przed 2000 rokiem	35.656,08	11 %
2	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	34.404,19	11 %
3	Amortyzacja śr. trwałych pokrytych dotacją	145.967,39	45 %
4	Dotacja z Urzędu Pracy	12.940,60	4 %
5	Otrzymane przyłącza i sieć wodociągowa	72.030,00	22 %
6	Inne przychody (odzyskane spisane należności) itp.	21.545,36	7 %
	R a z e m (od 1 do 6)	322.543,62	100 %

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania

wynikającego z art. 7 ust. 3 ustawy z 29.09.1994 o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami).

Spółka posiada szczegółową i rozbudowaną ewidencję wszystkich przychodów według rodzaju i według miejsca powstawania.

4) Zyski nadzwyczajne wykazano w rachunku zysków i strat w kwocie 3.865,69 zł.

Przychody ogółem wynoszą (1 + 2 + 3+4) 19.317.375,57 zł

b. Koszty i straty

1) Koszty działalności operacyjnej

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura %
	Razem koszty działalności operacyjnej (od 1 do 8)	19.130.621,91	100 %
1	Amortyzacja	1.723.696,55	9 %
2	Zużycie materiałów i energii	3.559.685,70	19 %
3	Usługi obce	2.553.533,39	13 %
4	Podatki i opłaty	1.217.959,91	6 %
5	Wynagrodzenia	7.708.327,36	40 %
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.772.072,36	9 %
7	Pozostałe koszty rodzajowe	221.370,05	1 %
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	373.976,59	2 %

Ewidencja kosztów w Spółce prowadzona jest w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym. Ujęte w rachunku zysków i strat koszty wynikają z ewidencji analitycznej i syntetycznej prowadzonej w oparciu o prawidłowe dokumenty źródłowe, które w sposób właściwy zostały zakwalifikowane.

Prowadzone metodą reprezentatywną badanie poprzez sprawdzenie i analizę wskazuje na kompletność ujęcia kosztów. Zachowana jest właściwa chronologia oraz współmierność poniesionych kosztów w stosunku do uzyskanych przychodów.

W ewidencji kosztów i strat ujęte są prawidłowo wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów wyodrębnione dla celów podatkowych.



Największą pozycją w poniesionych kosztach rodzajowych stanowią nadal wynagrodzenia wraz z narzutami (49 %), koszty zużycia materiałów i energii (19 %) oraz amortyzacja (9 %). Obowiązkowe odpisy i narzuty oraz podatki zostały w badanym okresie prawidłowo naliczone. W zakresie podatkowych rozliczeń obciążających koszty nie stwierdzono nieprawidłowości.

Składki ZUS za 2009 rok zostały prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone. Składki od wynagrodzeń osobowych odniesiono w koszty 2009 roku w prawidłowej wysokości. Podatek od środków transportowych Spółka zapłaciła w obowiązującym terminie. W oparciu o otrzymane uchwały Spółka naliczyła w 2009 roku podatek od nieruchomości w wysokości .792 tys. zł.

Zgodnie z ustawą z dnia 4.07.2006 roku Prawo Ochrony Środowiska (Dz. U. Nr 129/2006) i Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2005 roku w sprawie opłat za korzystanie ze środowiska, Spółka naliczyła i zapłaciła stosowną opłatę za pobór wody i odprowadzenie ścieków w 2009 roku w prawidłowej wysokości 301 tys. zł. Koszty roku obrotowego zostały w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym ujęte kompletnie i prawidłowo zakwalifikowane, zgodnie z przepisami ustawy z 29.09.94r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami) oraz ustaleniami Zakładowego Planu Kont.

2) Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura %
1	2	3	4
1	Koszty postępowania spornego	9.502,18	8 %
2	Odpisy aktualizujące wartość należności	80.000,00	71 %
3	Darowizny	2.000,00	2 %
4	Opłaty na rzecz związków zawodowych	5.323,67	5 %
5	Składki członkowskie nie obowiązujące	4.912,00	4 %
6	Pozostałe koszty operacyjne	11.609,99	10 %
R a z e m (od 1 do 6)		113.347,84	100 %

Pozostałe koszty operacyjne zostały rzeczowo i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki, w tym odpisy aktualizujące należności.

Nie wniesiono uwag do realności pozostałych kosztów operacyjnych za wyjątkiem:

g) koszty amortyzacji środków trwałych uzyskanych z darowizn i dotacji, a ewidencjonowanych na koncie 845 przychody przyszłych okresów winny być ewidencjonowane w oddzielnej tabeli amortyzacyjnej.

Innych uwag do realności pozostałych kosztów operacyjnych nie ma.

3) Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura %
- odsetki od pożyczek	32.700,91	100 %
- inne koszty finansowe	-	-
R A Z E M	32.700,91	100

Nie wniesiono uwag do prawidłowości i kompletności ustalenia kosztów finansowych.

Koszty i straty (1+2+3)

19.276.670,66 zł

c. Ustalenie wyniku finansowego netto.

(w zł)		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Przychody i zyski	19.317.375,57
2	Koszty i straty	19.276.670,66
3	Zysk brutto (1-2)	40.704,91
4	Obowiązkowe uznanie wyniku finansowego	24.309,86
5	Zysk netto (3+4)	65.014,77

Na obowiązkowe uznania wyniku finansowego w kwocie 24.309,86 zł składają się:

a) podatek dochodowy od osób prawnych	37.056,00 zł
b) rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych	25.777,43 zł
c) zmniejszenia podatku w związku z ustaleniem aktyw z tytułu podatku odroczonego	- 87.143,29 zł

Podatek dochodowy od osób prawnych

1. Przychody ogółem	19.317.375,57 zł
2. Przychody zwolnione	- 181.059,51 zł
3. Przychody dołączone do podstawy opodatkowania	+ 1.244,34 zł
I Przychody zgodnie z definicją wynikającą z ustawy (1-2+3) 1	19.137.560,40 zł

1. Koszty ogółem	19.276.670,66 zł
2. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (-)	- 1.267.586,90 zł
3. Koszty doliczone statystycznie do kosztów uzyskania	+ 914.222,50 zł
II Koszty będące kosztami uzyskania przychodu (1-2+3)	18.923.306,26 zł

III Dochód -podstawa opodatkowania I – II 214.254,14 zł

IV Odliczenia 19.225,25 zł

Podatek dochodowy za 2009 rok (poz. III - IV x 19 %)

195.028,89 x 19 %	37.055,00 zł
Wykazano	37.056,00 zł

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I SPRAWOZDANIA

V.1. Zobowiązania warunkowe występują w Spółce w związku z realizacją inwestycji, zobowiązania zabezpieczone są wekslem na majątku Spółki według stanu na 31.12.2009 r.

Spółka jako zabezpieczenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach wystawiła weksel in blanco na kwotę 1.996 tys. zł na dzień bilansowy pozostało do spłaty 596 tys. zł.

V.2. Badanie pozostałych części sprawozdania finansowego

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48 „b” ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wskazuje:

a) zmianę środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1.520.504,15.zł
b) zmianę środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 1.784.139,55.zł
c) zmianę środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości (zmniejszenie)	- 189.836,35.zł
d) bilansową zmianę stanu środków pieniężnych (zmniejszenie) w wysokości (a + b + c)	- 453.471,75.zł

Nadwyżka środków z działalności operacyjnej w kwocie 1520,5 tys. zł wskazuje, że podstawowa działalność wypracowała w 2009 roku środki zapewniające dalszy rozwój Spółki.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego w badanym okresie o 8.298.612,21 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

Informacja dodatkowa

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu, rachunku zysków i strat w zakresie ustalonym w zał. Nr 1 do ustawy z 29.09.94 r. o rachunkowości (Dz. U 152/2009 ze zmianami). W informacji dodatkowej zawarta jest także informacja o przekształceniu



wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, zgodnie z ustaleniami biegłego zawartymi w dziale B niniejszego raportu.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 2009 spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 152/2009 ze zmianami), a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2009 r., a datą zakończenia badania w dniu 31.03.2010 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Spółki w 2010 roku.

Naruszenie praw

W toku badania nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia prawa podatkowego, Kodeksu Spółek Handlowych oraz Umowy Spółki.

C. USTALENIA KOŃCOWE

Na podstawie wyników przeprowadzonych badań, wg oświadczenia Kierownictwa Jednostki uwzględniając określoną we wstępie Raportu istotność, stwierdza się, że:

- 1) badane sprawozdanie Spółki za 2009 r. zostało sporządzone z zachowaniem ciągłości bilansowej,
- 2) ewidencja operacji gospodarczych w badanym okresie była zgodna z obowiązującymi zasadami rachunkowości,



- 3) przychody i koszty badanego roku obrotowego zostały w ewidencji księgowej i sprawozdaniu finansowym ujęte kompletnie i sklasyfikowane poprawnie,
- 4) wykazane w bilansie aktywa i pasywa rzeczywiście istnieją, są realne i zostały wycenione prawidłowo; wykazane w bilansie składniki majątkowe są własnością Jednostki na dzień bilansowy i nie były one objęte zastawem (poręczeniami) na rzecz innych podmiotów,
- 5) po dacie zamknięcia roku obrotowego 2009 nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na stan majątkowy Spółki w okresie badanym oraz na jej wyniki gospodarcze, bądź kontynuację działalności.

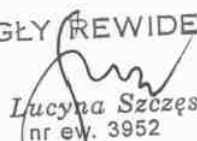
Stan kapitałów własnych nie wymaga działań, określonych w art. 233 i 397 Kodeksu Spółek Handlowych. Nie stwierdza się zagrożenia dla kontynuacji działalności – w dającej się przewidzieć perspektywie.

Niniejszy raport zawiera 46 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Załączniki:

- 1) zestawienie obrotu środkami trwałymi
- 2) sprawozdanie finansowe poz. 6

Stalowa Wola, 31.03.2010

BIEGŁY REWIDENT

mgr Lucyna Szczęszech
nr ew. 3952

BIURO RACHUNKOWE
„TAKS” Sp. z o.o.
ul. Ofiar Katynia 27/1, tel/fax 844-25-82
37-450 STAŁOWA WOLA
Nr ew. 2473

PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident

mgr Lucyna Szczęszech

**Zestawienie obrotu rzeczowym majątkiem trwałym
w 2009 roku**

(tys.)

Lp.	Treść	Grunty	Budynki lokale i obiek. inż. ład. i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1	Wartość brutto						
2	Bilans otwarcia	688	22 885	4 061	6 536	234	34 404
3	Zwiększenia	833	13 261	7 733	161	133	22 121
4	Zmniejszenia	-	-	2	23	5	30
5	Bilans zamknięcia (2+3-4)	1 521	36 146	11 792	6 674	362	56 495
6	Umorzenia						
7	Bilans otwarcia	229	14 478	2 149	3 943	145	20 944
8	Zwiększenia	34	5 582	6 940	364	134	13 054
9	Zmniejszenia	-	-	2	23	5	30
10	Bilans zamknięcia (7+8-9)	263	20 060	9 087	4 284	274	33 968
11	Wartość netto na bo (2-7)	459	8 407	1 912	2 593	89	13 460
12	Wartość netto na bz (5-10)	1 258	16 086	2 705	2 390	88	22 527

Nazwa i adres jednostki		BILANS		Przeznaczenie formularza	
PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI MUNIALNEJ I MIESZKANIOWEJ Sp. z o.o.		na dzień 31 grudnia 2009			
27-600 Sandomierz, ul. Przemysłowa 12 Księgowy tel. 015 842 45 61, centrala 0 22 642 45 61		Stan na koniec bieżącego roku obrotowego (zł i gr)*	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego (zł i gr)*	PASYWA	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego (zł i gr)*
0		2009r.	2008r.	0	2009r.
A. Aktywa trwałe		23 930 267,38	14 312 407,98	A. Kapitał (fundusz) własny	21 685 424,20
I. Wartości niematerialne i prawne	16 050,00	0,00		I. Kapitał (fundusz) podstawowy	19 481 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	
2. Wartość firmy				III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	16 050,00	0,00		IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 690 950,96
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	23 601 030,50	14 086 364,39		VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	72 999,61
1. Środki trwałe	22 527 582,87	13 480 075,02		VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	624 541,14
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 257 793,47	459 197,66		VIII. Zyska (strata) netto	65 014,77
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 086 438,57	8 407 553,35		IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 704 372,85	1 911 731,86			
d) środki transportu	2 390 759,22	2 592 975,15			
e) inne środki trwałe	88 218,78	88 617,00			
2. Środki trwałe w budowie	1 073 447,63	626 289,37			
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie					
III. Należności długoterminowe				B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 751 335,12
1. Od jednostek powiązanych				I. Rezerwy na zobowiązania	1 283 973,28
2. Od pozostałych jednostek				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	163 783,70
IV. Inwestycje długoterminowe				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 044 748,70
1. Nieruchomości				- długoterminowe	544 748,70
2. Wartości niematerialne i prawne				- krótkoterminowe	500 000,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe				3. Pozostałe rezerwy	75 440,88
a) w jednostkach powiązanych				- długoterminowe	
- udziały lub akcje				- krótkoterminowe	75 440,88
- inne papiery wartościowe				II. Zobowiązania długoterminowe	184 090,00
- udzielone pożyczki				1. Wobec jednostek powiązanych	
- inne długoterminowe aktywa finansowe				2. Wobec pozostałych jednostek	184 090,00
b) w pozostałych jednostkach				a) kredyty i pożyczki	184 090,00
- udziały lub akcje				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
- inne papiery wartościowe				c) inne zobowiązania finansowe	
- udzielone pożyczki				d) inne	
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	313 188,88	226 043,59			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	313 188,88	226 043,59			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B. Aktywa obrotowe	3 506 491,94	3 426 488,25		III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 798 961,27
I. Zapasy	476 800,54	426 564,01		1. Wobec jednostek powiązanych	

1. Materiały	416 338,04	330 859,01	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
2. Półprodukty produkty w toku			- do 12 miesięcy		
3. Produkty gotowe			- powyżej 12 miesięcy		
4. Towary	60 462,50	85 705,00	b) inne		
5. Zaliczki na dostawę			2. Wobec pozostałych jednostek	1 564 453,44	1 178 976,60
II. Należności krótkoterminowe	1 870 724,79	1 369 015,48	a) kredyty i pożyczki	412 365,00	337 264,00
1. Należności od jednostek powiązanych			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			c) inne zobowiązania finansowe		
- do 12 miesięcy			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	631 700,34	478 030,22
- powyżej 12 miesięcy			- do 12 miesięcy	631 700,34	478 030,22
b) inne			- powyżej 12 miesięcy		
2. Należności od pozostałych jednostek	1 870 724,79	1 369 015,48	e) zaliczki otrzymane na dostawę	0,00	6 685,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 531 784,00	1 049 707,35	f) zobowiązania weksłowe		
- do 12 miesięcy	1 531 784,00	1 049 707,35	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych dochodów	307 250,27	7,00
- powyżej 12 miesięcy			h) z tytułu wynagrodzeń		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	94 919,68	17 100,09	i) inne	213 137,83	356 990,38
c) inne	244 021,11	302 208,04	3. Fundusze specjalne	234 527,83	194 067,91
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 106 484,20	1 559 935,95			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 106 484,20	1 559 935,95			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 106 484,20	1 559 935,95			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 106 484,20	1 559 935,95	IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 484 290,57	1 503 028,33
- inne środki pieniężne			1. Ujemna wartość firmy	1 044 792,17	
- inne aktywa pieniężne			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 439 498,40	1 503 028,33
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			- długoterminowe	1 257 683,54	1 348 197,93
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52 502,41	70 972,81	- krótkoterminowe	181 814,86	154 830,40
Aktywa razem	27 436 759,32	17 738 896,23	Pasywa razem	27 436 759,32	17 738 896,23

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21215/01

25.02.2020
Data podpisu

mgr inż. Grzegorz Gawron
Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

25.02.2020
Data podpisu

PREZES ZARZĄDU

Podpis kierownika jednostki (art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(pieczęć jednostki)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	2009	2008
A. Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	65 014,77	46 902,56
II. Korekty razem	1 455 489,38	1 794 616,38
1. Amortyzacja	1 723 696,55	1 603 872,16
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	35 787,35	48 962,27
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	442 601,88	126 858,76
6. Zmiana stanu zapasów	50 236,53	18 277,08
7. Zmiana stanu należności	501 709,31	280 992,33
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	350 835,76	98 800,20
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	160 302,10	219 906,25
10. Inne korekty	385 184,22	34 360,23
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	1 520 504,15	1 841 518,94
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	1 784 139,55	1 245 397,56
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 784 139,55	1 245 397,56
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 784 139,55	1 245 397,56
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	204 740,00	60 086,25
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	
2. Kredyty i pożyczki	94 040,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	110 700,00	60 086,25
II. Wydatki	394 576,35	532 347,27
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	358 789,00	483 385,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	35 787,35	48 962,27
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	189 838,35	472 261,02
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	453 471,75	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	453 471,75	123 860,36
F. Środki pieniężne na początku okresu	1 559 935,95	1 436 075,59
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	1 106 464,20	1 559 935,95
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono Sandomierz dnia 25.02.2020

25.02.2020
(data)

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21215/01

mgr inż. Grzegorz Bawron

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Przytucki

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

	2009	2008
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	13 386 811,99	13 368 688,35
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	13 368 688,35	13 368 688,35
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	11 200 500,00	11 200 500,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)	8 280 500,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	19 481 000,00	11 200 500,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 690 950,96	2 690 950,96
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- z różnicy wyceny aportu		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 690 950,96	2 690 950,96
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	72 999,61	72 999,61
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) podwyższenie kapitału nie wpisane do KRS		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	72 999,61	72 999,61
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	624 541,14	624 541,14
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	46 912,56	28 778,92
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	46 912,56	28 778,92
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	624 541,14	624 541,14
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	624 541,14	624 541,14
8. Wynik netto	65 014,77	46 902,56
a) zysk netto	65 014,77	46 902,56
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		46 902,56
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	21 685 424,20	13 386 811,99
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Sporządzono Sandomierz dnia 25.02.2010

Główny Księgowy
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)
mgr inż. Grzegorz Gawron

25.02.2010
(data)
PREZES ZARZĄDU
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)
mgr inż. Tadeusz Przytuć

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

	2009 r.	2008 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 953 333,74	16 882 613,95
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 575 271,46	15 965 439,04
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	368 349,96	93 737,87
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	469 277,27	597 213,66
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	297 134,97	413 699,12
B. Koszty działalności operacyjnej	19 130 621,91	16 910 127,85
I. Amortyzacja	1 723 696,55	1 603 872,16
II. Zużycie materiałów i energii	3 559 685,70	2 487 036,04
III. Usługi obce	2 553 533,39	3 784 631,04
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 217 959,91	900 154,55
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	7 708 327,36	6 119 072,81
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 772 072,36	1 341 927,02
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	221 370,05	141 673,89
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	373 976,59	531 760,34
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	177 288,17	27 513,90
D. Pozostałe przychody operacyjne	322 543,62	292 420,59
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	-	9 724,82
III. Inne przychody operacyjne	322 543,62	282 695,77
E. Pozostałe koszty operacyjne	113 347,84	209 671,41
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	80 000,00	140 000,00
III. Inne koszty operacyjne	33 347,84	69 671,41
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	31 907,61	55 235,28
G. Przychody finansowe	37 632,52	48 620,98
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	37 632,52	48 620,98
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	32 700,91	52 422,90
I. Odsetki, w tym:	32 700,91	52 422,90
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	36 839,22	51 433,36
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	3 865,69	14 610,95
I. Zyski nadzwyczajne	3 865,69	15 925,25
II. Straty nadzwyczajne	-	1 314,30
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	40 704,91	66 044,31
L. Podatek dochodowy	24 309,86	19 141,75
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	65 014,77	46 902,56

Sporządzono Sandomierz, dnia 25.02.2010
(miejscowość)

25.02.2010
(data)

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21215/01

mgr inż. Grzegorz Galaron
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Grzegorz Galaron
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

**INFORMACJA DODATKOWA NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 2 PKT. 3 USTAWY O
RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2009**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I. Informacje ogólne

1. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: ul. Przemysłowa 12, 27-600 Sandomierz.
2. Podstawowy przedmiot działalności spółki to usługi komunalne świadczone na terenie m. Sandomierza i gmin sąsiednich
3. Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS po numerem – KRS Nr 0000145515
4. Nieograniczono w umowie czasu działania Spółki.
5. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2009 r do 31 grudnia 2009 r
6. Przyjęty w Spółce rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
7. Sprawozdanie finansowe spółki podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Spółka nie posiada jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających sprawozdania finansowe
9. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez spółkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenie dla kontynuacji działalności.
10. Nastąpiło w roku 2009 przejście innej jednostki, połączenie nastąpiło metodą nabycia.

II. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Spółka przyjęła następujące ustalenia;
Składniki majątkowe o wartości początkowej poniżej 1.000 zł spółka zalicza bezpośrednio w koszty materiałów. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, spółka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej. Składniki majątku od 1.000 zł do 3.500 zł spółka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku spółka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu następnym po przyjęciu. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500 zł spółka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Do dokonania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spółka stosuje stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik do ustawy o podatku od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych od maszyn i urządzeń spółka dokonuje metodą liniową.
3. Wprowadzono w 2004 r zmianę stawek amortyzacji bilansowej dla grupy 7 środków transportu dla zakupionych obiektów po 2000 r – obecnie stawka amortyzacji bilansowej dla tych środków wynosi 50% stawki amortyzacji podatkowej
4. Kapitały wycenia się w wartości nominalnej, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
5. Materiały i towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen zakupu, przy zastosowaniu metody FIFO w zakresie ich rozchodu.
6. Wytworzone we własnym zakresie środki trwałe wg kosztów wytworzenia
7. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości
8. Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej

9. rachunek przepływów pieniężnych w części dotyczącej działalności operacyjnej sporządza się metodą pośrednią
10. Nie kompensuje się ze sobą rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego
11. Spółka ma obowiązek corocznego ogłaszania sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim-B.

Sporządzono dnia 2010-02-25

PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ Sp. z o.o.
27-600 Sandomierz, ul. Przemysłowa 12
Główny tel. 015 832 75 61, centrala 015 832 36 79
REGON 14000-25-49

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21215/01

mgr inż. Grzegorz Gawron

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Przytuć

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU ZA 2009R

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych zawiera tabela

	wyszczególnienie	stan początkowy	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy
1	grunty własne a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	688.083,77 228.886,11 459197,66	833.000,00 34.404,19		1.521.083,77 263.290,30 1.257.793,47
2	budynki i budowle: a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	22.885.614,48 14.478.061,13 8.407.553,35	13.260.829,15 5.581.943,93		36.146.443,63 20.060.005,06 16.086.438,57
3	maszyny i urządz. tech. a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	4.060.493,66 2.148.761,80 1.911.731,86	7.732.572,80 6.939.931,81	2.300,00 2.300,00	11.790.766,46 9.086.393,61 2.704.372,85
4	środki transportu a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	6.535.874,88 3.942.899,73 2.592.975,15	161.484,42 363.700,35	23.000,00 23.000,00	6.674.359,30 4.283.600,08 2.390.759,22
5	pozostałe środki trwałe a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	233.966,66 145.349,66 88.617,00	133.119,80 133.518,04	4.743,00 4.743,00	362.343,46 274.124,70 88.218,76
6	ogółem środki trwałe a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	34.404.033,45 20.943.958,43 13.460.075,02	22.121.006,17 13.053.498,32	30.043,00 30.043,00	56.494.996,62 33.967.413,75 22.527.582,87
7	Wart. niematerialne i prawne a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	82.719,37 82.719,37 0,00	23.400,00 7.350,00		106.119,37 90.069,37 16.050,00
8	udziały w obcych jedn.	0	0	0	0

2. Wartość gruntów i gruntów użytkowanych wieczysto:

	wyszczególnienie	stan począt.	zmniejszenia	zwiększenia	stan końcowy
1	Działka Nr 1353 ul. Przemysłowa pow 2,7857 ha	392.030,77			392.030,77
2	Działka ul. Portowa Nr 1572/66 o powierzchni 1412 m ²	8.556,00			8.556,00
3	Działka ul. POW o pow 0,7781 ha nr 54/9	187.200,00			187.200,00
4	Działka nr 1352/26 przepompownia ul. Przemysłowa o pow 873	4.976,00			4.976,00
5	Działka nr 72/7 przepomp. Rokitek o pow. 849 m ²	6.400,00			6.400,00
6	Działka nr 1626/4 przepomp. ściek. ul. Bosmańska o pow 948 m ²	4.300,00			4.300,00

7	Działka nr 1003 przepomp. ścieków ul. Krakowska o pow. 144 m ²	821,00			821,00
8	Działka nr 1352/26 o pow. 0,0873 ha przepompownia „Targowica”	83.800,00			83.800,00
9	Działka nr 1346/9 ZOŚ ul. Przemysłowa 9 pow 60167			833.000,00	833.000,00
10	Razem	688.083,77		833.000,00	1.521.083,77

2.a Środki trwałe w budowie

	wyszczególnienie	stan początk.	zmniejszenia	zwiększenia	stan końcowy
1	Utworzenie placu	89.697,98		171.906,18	261.604,16
2	Modernizacja budynku warsztatu	31.463,06			31.463,06
3	Hala Recyklingu	60.107,25		11.232,05	71.339,30
4	Modernizacja szatni ZOM.			18.958,76	18.958,76
5	Zbiornik ZWK			8.100,00	8.100,00
6	Modernizacja CO	45.216,04			45.216,04
7	Remont CPN	1.200,00		51.236,24	52.436,24
8	Budowa studni Romanówka	120.712,03		50.182,87	170.894,90
9	Remont biurowca	97.410,59		511,19	97.921,78
10	Termomodernizacja budynku administr.			24.500,00	24.500,00
11	Zbiorniki buforowe	27.000,00			27.000,00
12	Elektrownia wiatrowa	147.993,74		7.700,00	155.693,74
13	Zakup autobusów			7.000,00	7.000,00
14	Rozbudowa kanału wjazdowego ZOM			8.682,08	8.682,08
15	Modernizacja osadników wtórnych			11.500,00	11.500,00
16	Modernizacja budynku ZGM			10.149,66	10.149,66
17	inne	137,28		142,28	279,56
18	Inwestycje unijne Stare Miasto	2.300,00		68.408,34	70.708,34
19	Razem	623.237,97		450.209,65	1.073.447,62

3. Spółka nie ma umów na podstawie których nie amortyzowałaby otrzymanych lub używanych środków trwałych, jednakże wykorzystuje część sieci kanalizacyjnej w prawostronnej dzielnicy Sandomierza o wartości około -12 mln. zł.
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – na dzień bilansowy – zero.
5. Dane dotyczące kapitału podstawowego:
 - a) Gmina Sandomierz – 100 % wartości udziałów
 - b) Kapitał podstawowy zapisany w KRS –19.481.000,00 PLN – 38.962 udziałów.
 - c) Wartość nominalna jednego udziału – 500,00 PLN.

6. Zestawienie zmian w kapitałach.

	na koniec roku 2009	na początek roku 2009
1. Kapitał podstawowy	19.481.000,00	11.200.500,00
2. Kapitał zapasowy	2.690.950,96	2.690.950,96
3. Inne kapitały	72.999,61	72.999,61
4 Strata z lat ubiegłych	624.541,14	624.541,14
5 Zysk netto	65.014,77	46.902,56

Strata z lat ubiegłych dotyczy rozliczenia na dzień 1.01.2002 r i wynika z potrzeby utworzenia rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe zgodnie z obowiązującymi przepisami i odniesienie ich poprzez kapitały jako błąd podstawowy z lat ubiegłych pozostawiono w kapitałach Spółki w pozycji odrębnej.

7. Propozycje podziału zysku.

Zysk bilansowy netto w wysokości 65.014,77zł przeznaczyć na dofinansowanie do ZFSS w pełnej wysokości .

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego i zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniach i stanie końcowym.

- i. rezerwa na odprawy emerytalne
 1. naliczenie – 289.030,26 zł
 2. rozwiązanie – 84.358,02 zł
 3. stan końcowy – 409.344,48 zł
- ii. rezerwa na nagrody jubileuszowe
 1. naliczenie – 707.098,90 zł
 2. rozwiązanie – 504.139,50 zł
 3. stan końcowy – 635.404,22 zł
- iii. rezerwa na należności nieściągalne
 1. naliczenie – 80.000,00 zł
 2. rozwiązanie – 178.296,69 zł
 3. stan końcowy – 394.989,34 zł
- iv. odroczony podatek dochodowy
 1. aktywa stan początkowy – 226.043,59 zł
 2. aktywa stan końcowy – 313.186,88 zł
 3. pasywa stan początkowy – 138.006,27 zł
 4. pasywa stan końcowy – 163.783,70 zł

9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

- a) do 1 roku – 412.365 PLN
- b) powyżej 1 roku do 3 lat - 184.090 PLN
- c) powyżej 3 lat do 5 lat - 0
- d) powyżej 5 lat - 0

10. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

Spółka w roku podatkowym 2009 wprowadziła odpisy aktualizujące należności w wysokości – 80.000,00 PLN.

11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 12 m-cy – kwota 184.090,00 zł.

12. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

A. Rozliczenie międzyokresowe kosztów:

- a) odsetki bilansowe od kredytu – (-) 6.454,64 zł jako rezerwy krótkoterminowe
- b) pod VAT do odliczenia w następnym okresie – 37.500,10 zł
- c) prenumerata czasopism specjalistycznych – 4.120,46 zł
- d) ubezpieczenia majątku Spółki na rok następny – 5.378,75 zł
- e) koszty utrzymania serwera NET – 200,00 zł

- f) zakupione żetony – 2.743,10 zł
- g) pakiet transmisyjny karty SIM – 2.560,00
- B. Rozliczenie międzyokresowe przychodów:
 - a) bilety autobusowe – 29.100,00 zł
 - b) bilety miesięczne – 10.540,00 zł
 - c) karnety – 1.314,00zł
 - d) sieć wodociągowa – 288.208,23zł
 - e) dotacja Urząd Gminy Wilczyce – 38.826,79 zł
 - f) dotacja Urząd Gminy Obrazów – 25.037,80 zł
 - g) wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów – 411.958,45 zł
 - h) dotacja do ogrodzenia Cmentarza Komunalnego – 65.372,34 zł
 - i) dotacja celowa do hali recyklingu – 58.962,68 zł
 - j) dotacja do samochodu VOLVO – 33.834,81 zł
 - k) dotacja do renowacji kanal. Jana Pawła II – 22.294,89 zł
 - l) dotacja do osłony rury wodoc pod mostem na Wiśle – 19.376,08 zł
 - m) dotacji do wiaty przystankowej – 1.071,74 zł
 - n) dotacja do wodociągu Koćmierzów – 85.830,34 zł
 - o) dotacja – autobus ZKM – 195.885,00 zł
 - p) żetony do myjni samochodowej – 5.937,00 zł
 - q) sam. ciężarowy hakuwiec – 89.390,25,00 zł
 - r) zasobnik na śmieci – 56.588,00 zł
 - s) ujemna wartość firmy – 1.044.792,17 zł

13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju).
Brak takich zabezpieczeń.

14. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Spółka jako zabezpieczenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach wystawiła weksel in blanco na kwotę 1.995.890,00 zł - na dzień bilansowy pozostało do spłaty 596.455,00 zł .

WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2009 R

1. *Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.*
 - a) sprzedaż wody – 4.663.040,78 zł
 - b) sprzedaż usług odbioru ścieków – 4.187.956,44 zł
 - c) usługi komunikacji miejskiej – 1.907.295,60 zł
 - d) odbiór nieczystości stałych i płynnych, zimowe utrzymanie dróg – 5.610.768,90 zł
 - e) utrzymanie zieleni miejskiej – 236.390,55 zł
 - f) usługi utrzymania cmentarza – 339.497,66 zł
 - g) pozostałe usługi – 5.760,46 zł
 - h) administrowanie zasobem mieszkaniowym – 1.624.561,07 zł
 - i) sprzedaż surowców wtórnych – 296.742,97 zł.

2. *Struktura rodzajowa działalności i przychodów.*

	wyszczególnienie	rok 2009	rok 2008
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	18.953.333,74	16.882.613,95
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18.575.271,46	15.965.439,04
II	Zmiany stanu produktów	-388.349,96	-93.737,87
III	Koszt wytworzenia prod. na własne potrzeby	469.277,27	597.213,66
IV	Przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	297.134,97	413.699,12

3. *Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.*

Spółka zlikwidowała w roku 2009 środki trwałe zbędne ze względu na zmiany techniczne w wysokości 0,00 zł.

4. *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.*

W roku 2009 Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów.

5. *Informacje o przychodach i kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.*

Spółka w roku 2009 nie zaniechała żadnej działalności, ani też nie widzi potrzeby ograniczenia swej działalności w latach następnych.

6. *Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.*

I. Rozliczenie zobowiązania podatkowego:

1. **Przychody i zyski nadzwyczajne według ksiąg rachunkowych – 19.317.375,57 zł**

2. **Korekta przychodów dla celów podatku dochodowego o (-) 179.815,17 zł**

A.. *Korekty przychodów dla celów podatku dochodowego:*

1. Zwiększenia:- 1.244,34 zł
 - a) otrzymana dotacja w 2009 r za 2008 z Urzędu Pracy
2. Zmniejszenia:- 181.059,51 zł
 - a) amortyzacja ujemnej wartości firmy –4.542,57 zł
 - b) amortyzacja przyłączy otrzymanych przed 2000 r – 35.656,08 zł
 - c) amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu – 34.404,19 zł
 - d) amortyzacja śr. trwałych pokryta dotacją- 106.456,67 zł

II Przychody podlegające opodatkowaniu po korektach – 19.137.560,40 zł

3. **Koszty i straty nadzwyczajne wg ksiąg rachunkowych – 19.276.670,66 zł**

4. **Korekta kosztów dla celów podatku dochodowego o (-) 353.364,40 zł**

B. *Korekta kosztów dla celów podatku dochodowego:*

1. Zwiększenia razem – 914.222,50 zł

- a). rozwiązanie rezerw na nagrody jubileuszowe i odpr emer. w 2009r. – 588.497,52 zł
- b). rozwiązanie rezerw na należności z lat poprzednich wg wykazu uprawdopodobnionych podatkowo na podstawie art16ust 2a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – 178.296,69 zł
- c). odsetki od kredytu za 2009r zapłacone w 2009 r.- 9.566,98 zł
- e). amortyzacja podatkowa większa od bilansowej – 135.670,66 zł
- f). zapłata środków na ZFSS z 2008 r w 2009 r – 2.190,65 zł

2. Zmniejszenia razem – 1.267.586,90 zł

- a). amortyzacja środków trwałych w 2009 r pokryta dotacją – 106.456,67 zł
- b). darowizna – 2.000,00 zł
- c). naliczona rezerwa na odp. emerytalne i nagrody jubileuszowe – 996.129,16 zł
- d). składki członkowskie nieobowiązujące dla podmiotu – 4.912,00 zł .
- g). odpis aktualizujący należności – 80.000,00 zł
- h). wydatki na Radę Nadzorczą – 2.179,75 zł
- i). należności przedawnione – 7.177,15
- j). pod VAT od należności nieściągalnych spisanych w koszty – 11.327,17 zł
- k). koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu – 1.935,88 zł
- l). odpis aktualizujący zapasy – 0,00 zł
- l). inne podatki – 14,76 zł
- m). odsetki od należności budżetowych – 2,00 zł
- n). odsetki od kredytu zapłacone w styczniu 2010 r – 6.454,64 zł
- o). amortyzacja bilansowa większa od podatkowej. – 0,00 zł
- t). podatek VAT od świadczeń nieodpłatnych – 642,56 zł
- u). koszt działalności zw zawodowych – 5.323,67 zł
- v). nieodpłatne świadczenia szczepionka – 1.150,25 zł
- w). wartość nie umorzonych środków trwałych w 2009 r – 0,00 zł
- x). amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów – 34.404,19 zł
- y). nie przekazane środki na ube. społ dekl. 52 – 20,43 zł
- z). korekta dekl. ZUS – 2.573,95 zł
- ż). koszty na 4 nie stan koszty uzysk przychodów – 52,50 zł
- ż). nieprzekazane płace – 287,60 zł
- zz). amortyzacja ujemnej wartości firmy – 4.542,57 zł

III. Koszty uzyskania przychodów po korektach – 18.923.306,26 zł

5. Dochód - (+) 214.254,14zł

6. Dochody wolne od podatku – 0,00 zł

- a). otrzymane dotacje – 0,00 zł

IV. Podstawa opodatkowania – (+) 214.254,14 zł

V. Odliczenia od dochodu – 19.225,25 zł:

- a) darowizna – 2000,00 zł
- b) 1/2 straty podatkowej z 2008 r – 17.225,25 zł

VI. Dochód podlegający opodatkowaniu – (+) 195.028,89 zł

VII. Podatek należny – 37.056,00 zł

VIII. Podatek zapłacony – 36.576,00 zł

IX. Do zapłaty podatek dochodowy – 480,00 zł

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

W roku 2009 Spółka wytworzyła we własnym zakresie środki trwałe, ich wartość to – 95.529,58 zł.

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe i poniesione nakłady oraz planowane na inwestycje w zakresie ochrony środowiska.

W roku 2009 Spółka PGKiM poniosła nakłady na zakup środków trwałych ogółem w wysokości – 1.784.139,55 zł. Nakłady te przeznaczono głównie na doposażenie w niezbędne urządzenia dla pracy służb komunalnych.

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.

Na straty nadzwyczajne składają się kwoty wypłacone osobom trzecim w ramach odszkodowania, które to stają się dla nas roszczeniem w stosunku do naszego ubezpieczyciela.

10. Sporządzony rachunek przepływów pieniężnych za rok 2009 rozliczono metodą pośrednią

11. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrachunkowym, z podziałem na grupy zawodowe.

	wyszczególnienie	rok 2009	rok 2008
1	pracownicy na stan. robotniczych	152	143
2	pracownicy na stan. nierobotniczych	61	51
3	uczniowie	0	0

12. Informacja o wynagrodzeniach wypłaconych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.

Wynagrodzenie Zarządu Spółki

	treść	wartość w zł w roku
1	Prezes Zarządu	146.033,17

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej Spółki

	treść	wartość w zł w roku
1	Przewodniczący Rady Nadzorczej	12.000,00
2	Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	9.803,22
3	Sekretarz Rady Nadzorczej	9.803,22
4	Członek Rady Nadzorczej	9.600,00
5	Członek Rady Nadzorczej	9.626,46
6	razem	50.832,90

13. Informacja o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.

Spółka nie udzieliła żadnych świadczeń o których mowa członkom organów zarządzających i nadzorujących Spółki.

14. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2009 – 7.000,00 zł netto

15. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku bieżącego.

16. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Właściciel podpisał umowę z kierownikiem jednostki na użyczenie majątku przedsiębiorstwa - Zakładu Oczyszczania Ścieków do czasu skutecznego wprowadzenia tego majątku do majątku

Spółki w zamian za udziały spółki. Skuteczne wprowadzenie Zakładu Oczyszczania Ścieków do spółki nastąpiło w październiku 2009 r.

17. *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad polityki rachunkowości, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.*

Nie było takich zdarzeń.

18. *Informacje liczbowe zapewniające porównywalność sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.*

W roku 2009 Spółka przejęła działalność Zakładu Oczyszczalni Ścieków wraz z pracownikami. Sprzedaż i koszty można uznać za porównywalne, jednak w poszczególnych pozycjach kosztów rodzajowych nie można mówić o porównywalności.

17. *Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.*

Nie było w roku bilansowym takich przedsięwzięć.

18. *Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi.*

Spółka nie prowadziła żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi kapitałowo.

19. *Wymagane informacje o połączeniu spółek.*

Spółka przejęła Zakład Oczyszczania Ścieków metodą nabycia o wartości księgowej netto środków trwałych 8.496.834,74 zł za cenę nabycia 7.447.500,00 zł i ujemnej wartości firmy w wysokości 1.049.334,74 zł. Dodatkowo Spółka nabyła grunty za kwotę 833.000,00 zł. Cenę nabycia ustalono w oparciu o wycenę rzeczoznawcy na kwotę - 8.280.500,00 zł, za którą to właściciel objął 16.561 udziałów spółki.

Sandomierz dnia 25 luty 2010 r.

PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ Sp. z o.o.
27-600 Sandomierz, ul. Przemysłowa 12
Gl. Księgowy tel. 015 832 25 61, centrala 015 832 36 79
REGON 83005-0001, NIP 884-000-25-49

Główny Księgowy
Upr. ME Nr 21210/01
mgr inż. Grzegorz Gawron

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Tadeusz Przytuć

**SPRAWOZDANIE ZARZADU
Z DZIAŁALNOŚCI**

**PRZEDSIĘBIORSTWA GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
w SANDOMIERZU
spółki z o.o.**

za

ROK 2009

Sandomierz luty 2010 r

I. Wizytówka jednostki

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka z o.o. w Sandomierzu jest spółką prawa handlowego realizującą zadania Gminy Sandomierz.

Spółka działa od dnia 1 lipca 1997 r jako podmiot prawa handlowego, a została wpisana do Rejestru Handlowego w Sądzie Rejonowym w Tarnobrzegu w Dziale B Nr 779 dnia 1.07.1997 r, a następnie zarejestrowano Spółkę w Sądzie Rejonowym w Kielcach w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS Nr 0000145515 w dniu 31.12.2002 r.

1. Forma prawna i struktura własności

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sandomierzu przy ul. Przemysłowej 12 jest spółką kapitałową o kapitale podstawowym w wysokości – 19.481.000,00 PLN, kapitale zapasowym w wysokości 2.690.950,96 PLN.

Gmina Sandomierz o statusie miejskim posiada 38.962 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy, stanowiących 100 % kapitału zakładowego.

2. Zakres działalności.

Spółka prowadziła w roku sprawozdawczym niżej wymienioną działalność:

- 36.00.Z Pobór i uzdatnianie wody
- 49.50.B Transport rurociągowy pozostałych towarów
- 37.00.Z Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków
- 43.22.Z Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych
- 38.11.Z Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne.
- 38.12.Z Zbieranie odpadów niebezpiecznych
- 38.21.Z Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne
- 38.32.Z Odzysk surowców wtórnych z materiałów segregowanych
- 49.31.Z Transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski
- 45.20.Z Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych z wyjątkiem motocykli.
- 96.03.Z Pogrzeby i działalność pokrewna
- 81.30.Z Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni
- 68.32.Z Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie
- 81.10.Z działalność pomocnicza związana z utrzymaniem porządku w budynkach
- 81.29.Z Pozostałe sprzątnięcie
- 35.11.Z Wytwarzanie energii elektrycznej
- 49.39.Z Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany

3. Struktura organizacyjna Spółki.

Struktura organizacyjna Spółki przedstawiała się następująco:

Rada Nadzorcza:

- Przewodniczący – Joanna Gabała
- Z-ca przewodniczącego – Mieczysław Gospodarczyk do 8.06.2009, a od 23.06.2009 Ryszard Lewandowski
- Sekretarz – Beata Gawłowska-Bajda do 8.06.2009, a następnie Mieczysław Gospodarczyk
- Członek – Witold Skiba
- Członek – Jerzy Koziół do 8.06.2009, a następnie Jolanta Fajfer

Zarząd Spółki:

- Prezes Zarządu – Tadeusz Przyłucki
- Prokurent – Grzegorz Gawron

Struktura organizacyjna Spółki dzieli się na zakłady prowadzące sprzedaż usług, oraz komórki funkcjonalne, a następnie na jej wyodrębnione stanowiska pracy. Od stycznia roku 2009 struktura organizacyjna została poszerzona o Zakład Oczyszczania Ścieków który przejął kanalizację z dawnej struktury Spółki oraz wyodrębniono dla potrzeb realizowanego zadania z Funduszu Spójności - Jednostkę Realizującą Projekt.

II Sytuacja w całej gospodarce i branży.

Spółka jest osobą prawną powołaną do realizacji zadań własnych Gminy Sandomierz, co znalazło zapis w akcie założycielskim Spółki.

Przeważającą część usług wykonuje Spółka na zlecenie Gminy Sandomierz. Wykonujemy także usługi na rzecz gmin sąsiednich, oraz dla osób fizycznych. Usługi świadczymy przy wykorzystaniu możliwości technicznych zakupionych maszyn i urządzeń oraz pracowników zatrudnionych w Spółce.

Różnorodność świadczonych przez Spółkę usług pozwala nam w miarę poprawnie funkcjonować na rynku usług komunalnych i konkurować z innymi podmiotami przy zachowaniu ekonomicznej opłacalności.

W roku 2009 pracowało sześć stanowisk myjni samochodowej, co pozwoliło na optymalne wykorzystanie popytu w okresach największego zapotrzebowania na tą usługę mimo znacznej konkurencji. W końcu roku 2009 uruchomiła konkurencja nową myjnię samochodową przy ul. Przemysłowej w bezpośredniej bliskości naszego obiektu. Trzeba wiele trudu poświęcić aby klientów przekonać do naszych usług. Do tej pory jakość mycia, czas i cena była naszą wizytówką. Klienci sprawdzali inne możliwości i wracali do naszej myjni.

Świadczy to o profesjonalnym podejściu pracowników Spółki do obowiązków i właściwej technologii zakupionej przez Spółkę.

Usługi komunalne, których cenę ustala sama Spółka pozwalają nam na osiągnięcie niezbędnego zysku.

W roku 2009 dotychczasowe problemy finansowe z funkcjonowaniem ZKM i obowiązującą Uchwałą Rady Miejskiej w zakresie ulg i zwolnień dla określonych grup mieszkańców Sandomierza została w sposób rozsądny rozwiązane w nowej umowie pomiędzy zainteresowanymi stronami.

Okresowe straty ze sprzedaży z niektórych działalności wynikają ze zmniejszonego popytu związanego z sezonowością.

Na rynku usług mamy konkurentów, z którymi rywalizujemy szczególnie w zakresie wywozu nieczystości stałych i płynnych oraz komunikacji miejskiej

Ceny dostarczania wody i za zrzut ścieków nie odbiegają od cen w miastach sąsiednich i dla podmiotów działających w porównywalnych warunkach.

Program wymiany urządzeń i sprzętu oraz unowocześnienia technologii wiąże się z nakładami inwestycyjnymi, które Spółka realizuje w sposób planowy przy wykorzystaniu własnych środków oraz przy wykorzystaniu różnych programów pomocowych.

Problemem z roku na rok jest nieściągalność należności za usługi szczególnie od indywidualnych gospodarstw domowych. Komórka windykacji sprawdziła w roku

2009 różne sposoby działania, pomimo tego nieściągalność stanowi nadal kilka procent sprzedaży ogółem.

Wprowadzono okresowe wspólne akcje windykacyjne z innymi zakładami szczególnie przy zachowaniu przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzeniu ścieków, gdzie obowiązuje szczególna procedura, co zaowocowało wzrostem umów cywilnoprawnych w zakresie rozłożenia zaległości na raty naszym odbiorcom.

Jednakże nie może być mowy o pełnej ściągalności należności za usługi komunalne przy obecnej sytuacji ekonomicznej wielu rodzin i znacznym bezrobociu ludzi młodych.

Ochrona środowiska i usługi komunalne będą w dalszej perspektywie wspierane przez różne fundusze unijne. Spółka przygotowuje się do dalszego wykorzystania tych możliwości szczególnie w roku 2010 i następnych..

Planowane są nakłady inwestycyjne ograniczające koszty produkcji wody i rozwój selekcji surowców wtórnych u źródeł nie tylko na terenie naszego miasta, ale również gmin ościennych skąd odbiera Spółka nieczystości stałe.

Wielkie zadanie inwestycyjne pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie m. Sandomierza” realizowane z pomocą Funduszu Spójności pozwoli na ograniczenie w przyszłości strat wody oraz ograniczy ilość awarii wodociągów i sieci kanalizacyjnej.

III Sprzedaż i portfel zamówień

Ceny na usługi naszej Spółki w roku 2009 uległy zmianie, ale do poziomu zatwierdzonego przez rady gmin lub poziom ich kształtowała sytuacja rynkowa . Spółka prowadziła politykę ograniczenia kosztów oraz zadbała wzrost wielkości sprzedaży dodatkowych usług.

Praktycznie popyt na podstawowe usługi komunalne jest stały, przy sezonowych wahaniach popytu Spółka musi bronić swojej pozycji przed konkurencją.

PGKiM spółka z o.o. rywalizuje na rynku usług komunalnych w przetargach organizowanych przez sąsiednie gminy i inne podmioty prowadzące działalność gospodarczą. Czas trwania kontraktów to 1 do 3 lat.

W roku 2009 Spółka wykonała usługi komunalne w zakresie swej działalności w następującej wielkości:

a. Zakład Wodociągów	– 4.663.040,78 zł
b. Zakład Komunikacji Miejskiej	– 1.907.295,60 zł
c. Zakład Oczyszczania Miasta	– 5.610.768,90 zł
d. Zakład Usług Komunalnych	– 339.497,66 zł
e. Zakład Zieleni Miejskiej	– 236.390,55 zł
f. Zakład Oczyszczania Ścieków i Kanalizacji	– 4.187.956,44 zł
g. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	– 1.624.561,07 zł

IV Produkcja.

Wielkość produkcji polegająca na odzysku surowców wtórnych uzależniona jest od wielkości zwiezionych surowców oraz jakości segregacji tych surowców już u źródeł. W roku 2009 odzyskano około 1200 ton surowców. Przychód ze sprzedaży odzyskanych surowców - 296.742,97 zł wpływa w sposób znaczący na wynik działalności pomimo znaczącego obniżenia cen surowców na rynku.

Odzysk surowców wtórnych obniża koszty opłat za wysypisko śmieci oraz zmniejsza koszt transportu do ich wywozu..

V Zaopatrzenie

PGKiM sp z o.o. podlega przepisom Prawa Zamówień Publicznych i ma szczegółowe uregulowania prawne odnośnie postępowania w zakresie zakupu towarów i usług oraz robót budowlanych powyżej 14.000 EURO.

Zakupy powyżej kwoty granicznej wymagają procedur przetargowych zgodnie z ustawą prawo zamówieniach publicznych. Takie procedury są prowadzone w każdym wypadku i kończą się wyłonieniem dostawcy lub wykonawcy.

W zakresie zakupów inwestycyjnych, remontowych to procedura przetargowa wyprzedza terminy niezbędne do ich realizacji zgodnie z harmonogramem prac remontowych lub inwestycji.

Spółka prowadzi politykę minimalizacji zapasów magazynowych.

VI Personel i świadczenia socjalne.

Struktura wiekowa pracowników PGKiM spółki z o.o. na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------|------------------|
| 1. do 30 lat | – 19 pracowników |
| 2. 31-40 lat | – 37 pracowników |
| 3. 41-50 lat | – 85 pracowników |
| 4. 51-65 lat | – 72 pracowników |

Średnia płac w poszczególnych komórkach organizacyjnych kształtuje się następująco:

- | | |
|---|---------------|
| 1. kierowcy ZKM | – 2.900,00 zł |
| 2. pracownik warsztatu ZKM | – 2.850,00 zł |
| 3. dozorczyne ZGM | – 2.260,00 zł |
| 4. konserwatorzy ZUK | – 2.680,00 zł |
| 5. pracownicy ZZM | – 2.560,60 zł |
| 6. pracownicy ZWiK -woda | – 2.820,00 zł |
| 7. pracownicy ZWiK- kanał | – 2.805,00 zł |
| 8. kierowcy ZOM | – 2.836,00 zł |
| 9. warsztat ZOM | – 2.550,00 zł |
| 10. ładowacze ZOM | – 2.400,00 zł |
| 11. pracownicy administracji | – 2.300,00 zł |
| 12. pracownicy umysłowi łącznie z kadrą kierowniczą | – 3.500,00 zł |

Średnia płaca pracowników bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w Spółce w roku 2009 wyniosła – 2.855,91 zł , średnia płaca ogółem z uwzględnieniem wszystkich wypłaconych dodatków wyniosła – 3.122,55 zł.

Koszty osobowe .wynagrodzenia łącznie 7.708.327,36 zł w tym:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------|
| a. umowa o pracę – | 7.669.309,86 zł |
| b. umowa zlecenie – | 36.317,50 zł |
| c. umowa o dzieło – | 2.700,00 zł |
| 5. narzuty na wynagrodzenia: | |
| a. ubezpieczenia społeczne – | 1.123.182,51 zł |
| b. Fund Pracy i Gwarant Św. Prac. – | 176.169,78 zł |
| c. Fundusz Socjalny – | 255.435,00 zł |

d. usługi medyczne –	42.140,18 zł
e. pozostałe usł. na rzecz pracown.. –	12.957,16 zł
f. świadczenia BHP –	161.058,59 zł

Roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniósł – 255.435,00 zł.
Koszty szkoleń w roku 2009 wyniosły – 35.401,63 zł objęły one zakresem szkolenia księgowe, płac i ubezpieczeń społecznych, zawodowe związane z niezbędnymi uprawnieniami do prowadzenia przewozów pasażerskich, uprawnień kierowców i innych osób które podlegają okresowym weryfikacjom uprawnień.

VII Inwestycje.

W roku sprawozdawczym wprowadzono do wartości środków trwałych następujące tytuły na ogólną wartość 1.784.139,55 PLN w tym:

1. Utwardzenie placu – 171906,18 zł
2. Hala recyklingu – 11.232,05 zł
3. Modernizacja szatni ZOM – 18.958,76 zł
4. Remont biurowca – 25.011,19 zł
5. Budowa studni Romanówka – 50.182,87 zł
6. Sieci wodno-kanalizacyjne – 125.998,76 zł
7. Elektrownia wiatrowa – 7.700,00 zł
8. Remont CPN. – 51.236,24 zł
9. Monitoring Romanówka – 309.650,00 zł
10. Zbiornik ZW – 8.100,00 zł
11. Docieplanie warsztatów ZOM – 18.000,00 zł
12. Rozbudowa kanału wjazdowego ZOM – 8.694,38 zł
13. Studium wykonalności ZKM – 7.000,00 zł
14. Modernizacja osadników ZOŚiK – 11.500,00 zł
15. Modernizacja budynku ZGM – 10.149,66 zł
16. Samochód Mercedes VITO – 37.000,00 zł
17. Samochód specjalny – 40.000,00 zł
18. Zestawy komputerowe – 62.613,00 zł
19. Licencje do syst KOMADRES – 13.800,00
20. Liczarka do bilonu – 1.521,50 zł
21. Wiertarka imadło – 3.176,17 zł
22. Zestawy warsztatowe 3 komp. – 14.262,30 zł
23. Miernik parametrów – 4.185,00 zł
24. Kosa STIHL – 3 szt – 6.465,62 zł
25. Walec prowadzony – 31.200,00 zł
26. Pojemniki – 156.170,00 zł
27. Generator sygnału – 10.000,00 zł
28. Ładowarka czołowa – 395.600,00 zł
29. Przyczepa do transportu kontenerów – 61.900,00 zł
30. System inform książeczkowy – 9.600,00 zł
31. Zbiornik na piasek – 6.750,00 zł
32. Stół do mycia – 2.999,00 zł
33. Samochód ciężarowy Citroen – 10.000,00 zł
34. Przyczepka N7- 202 – 1884,42 zł
35. Falownik, sterownik – 12.928,00 zł
36. Młot udarowy 2 szt. – 3.998,36 zł

- 37. Agregat prądowórczy – 3.000,00 zł
- 38. Pompa pionowa – 6.966,00 zł
- 39. Remont ładowarki – 52.800,00 zł

VIII Ochrona środowiska.

Koszt opłat za wydobycie wody podziemnej wyniósł w 2009 r – 297.404,00 zł
Wielkość opłaty za pozyskaną wodę wiąże się bezpośrednio z ilością jej wydobycia i jej jakości. Dodatkowo Spółka zapłaciła 4.622,37 zł za korzystanie ze środowiska.

IX Finansowanie.

Dla potrzeb bieżącej działalności Spółka wykorzystuje własne środki pieniężne, o czym świadczy stan środków pieniężnych na dzień bilansowy – 1.106.464,20 PLN. Większość inwestycji w roku 2009 była finansowana z własnych środków. Poziom kapitałów własnych pozwala nam na stabilne gospodarowanie finansami Spółki.

X Szczególne zdarzenia.

Spółka odnotowała w roku 2009 szczególne zdarzenie, które może mieć w przyszłości duże znaczenie - Gmina Sandomierz przyjęła program dopłat do kapitału Spółki w związku z planowanym przedsięwzięciem w ramach programu pomocowego związanego z wymianą sieci wodnej i kanalizacyjnej na Starym Mieście oraz innymi towarzyszącymi pracami, tak by w przyszłości zapewnić jej wypłacalność. Włączono Zakład Oczyszczania Ścieków do struktury PGKiM sp z o.o..

XI Sytuacja majątkowa.

Kapitały stałe w roku 2009 wyniosły – 23.835.673,14 zł, w 2008 r zaś - 16.044.773,25 zł, zobowiązania bieżące w 2009 r wyniosły – 2.374.479,15 zł, w 2008 r zaś – 1.539.292,58 zł, kapitał obrotowy netto w 2009 r – (-)94.594,24 zł dla porównania w 2008 r – (+)1.732.365,27 zł.

Majątek trwały w 2009 r to – 23.930.267,38 zł w 2008 r - 14.312.407,98 zł, majątek obrotowy w 2009r to – 3.506.491 zł, w 2008r - 3.426.488,25 zł.

Sytuację majątkową charakteryzuje wartość własnych kapitałów w stosunku do aktywów wynosi – 79,037%, kapitału stałego w stosunku do aktywów – 86,874 %. Ogólne wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową nieznacznie odbiegają od poziomu w roku poprzednim.

Sytuacja majątkowa w zakresie wartości środków trwałych netto w stosunku do ich pierwotnej wartości wynosi:

- a. środki transportowe – 35,82%
- b. budynki – 69,17 %
- c. budowle – 39,37%
- d. maszyny i urządzenia techniczne – 29,54%
- e. maszyny przemysłowe – 39,19 %
- f. maszyny ogólnego zastosowania – 4,67 %
- g. wyposażenie – 24,34 %
- h. ogółem środki trwałe – 39,87 %.

XII Sytuacja finansowa

Źródłem pokrycia poszczególnych grup majątkowych są :

1. aktywa trwałe – 90,61% pokryte kapitałem własnym, co nie daje zachowanie złotej reguły bilansowej..
2. zobowiązania bieżące są w pełni pokryte majątkiem obrotowym Spółki wskaźnik –4,211 co potwierdza zachowanie złotej zasady bilansowej w stosunku do kapitału obrotowego.
3. środki trwałe są pokryte kapitałem stałym Spółki – 105,81%, co potwierdza spełnienie "złotej reguły bankowej".

Wskaźnik zadłużenia ogółem wynosi w roku bilansowym – 0,2652 i jest niższy od wielkości granicznej , który wg ekonomistów kształtować winien się w przedziale 0,57-0,67.

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w 2009 r jest na poziomie –1,47, co gwarantuje terminową zapłatę za kupowane materiały i usługi. Wskaźnik płynności finansowej tzw „szybki”- 1,25, wskaźnik zaś III płynności –0,46. Wszystkie te wskaźniki kształtują się powyżej wielkości zalecanej przez ekonomistów.

Wydajność na jednego zatrudnionego wynosi w roku bieżącym – 87.023,78 zł, dla porównania w roku poprzednim – 87.023,78 zł.

Wskaźnik cyklu zapasów wynosi w dniach –8,87, cykl należności –25,36 oraz cykl zobowiązań – 10,90 dni.

XIII Sytuacja dochodowa.

Usługi komunalne ze względu na ich istotne znaczenie w koszyku potrzeb podstawowych ludności w większości przypadków są sprzedawane z minimalnym zyskiem.

Ogólne wskaźniki rentowności są w Spółce na minimalnym poziomie, nie odbiegają one od poziomu z lat poprzednich. Nie można traktować tych wskaźników jako wyznaczników poziomu rentowności poszczególnych działalności

Najważniejsze jest to, że w skali całej Spółki poziom przychodów gwarantuje pokrycie kosztów i minimalny zysk.

XIV Ogólne objaśnienia.

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu po zakończeniu roku obrachunkowego 2009 odnotowało niewielki zysk bilansowy, co potwierdza ogólną zasadę o tym, że kondycja finansowa jest dobra..

PGKiM spółka z o.o. planuje w latach następnych znaczące nakłady inwestycyjne, pozwalające na odnowę urządzeń szczególnie w branży wodociągów i kanalizacji oraz rozwój usług w zakresie odzysku surowców wtórnych ze zwożonych nieczystości stałych.

Planujemy uporządkowanie całego procesu odzysku surowców wtórnych w mieście Sandomierzu, jak również w gminach sąsiednich w zakresie organizacyjnym.

Planujemy budowę budynku sortowni i zamknięcia całego cyklu prac doczyszczających zebrane surowce wtórne w jednym obiekcie.

W ramach funduszy pomocowych chcemy rozpocząć inwestycje w zakresie uruchomienia elektrowni wiatrowej, w chwili obecnej trwają prace przygotowawcze projektu.

Dodatkowo trwają prace przygotowawcze do uruchomienia i uzbrojenia dwóch odwiertów studni głębinowych na ujęciu wody w Romanówce oraz do budowy zbiorników na wydobyłą wodę. Magazynowanie wydobytej w nocnej taryfie energii elektrycznej wody pozwoli na ograniczenie kosztów operacyjnych działalności i ułatwi przepływ wody do przepompowni Chwałki.

Przejęcie Zakładu Oczyszczania Ścieków stwarza nowe problemy, ale także szanse na uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Sandomierzu przy wykorzystaniu środków pomocowych.

Rozpoczęte zadanie inwestycyjne z Funduszu Spójności – uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie m. Sandomierza pozwoli w przyszłości na ograniczenie kosztów gotowości i ilości awarii w ciągu roku.

Sandomierz dnia 25.02.2010

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21215/01
mgr inż. Grzegorz Gawron

PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ Sp. z o.o.
27-600 Sandomierz, ul. Przemysłowa 12
Gł. Księgowy tel. 015 832 25 61, controla 015 832 36 79
REGON 140208132, NIP 664 000-25-49

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Przytuć