

**R A P O R T**  
**uzupełniający opinię**

z badania sprawozdania finansowego za 2006 rok

Spółki

**Podhalańskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.**  
**z siedzibą w Nowym Targu**  
**34-400 Nowy Targ, Al. Tysiąclecia 35 A**

zwanego dalej Spółką

przeprowadzonego przez

**Kancelarię Biegłych Rewidentów „Auxilium” S.A.**  
**Kraków, Al. Pokoju 84,**  
**wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania pod nr 293**

**A. Część ogólna**

**I. Dane identyfikujące badaną jednostkę.**

1. Podhalańskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. zostało utworzone na mocy uchwały nr II/9/2003 z dnia 08.05.2003 r. Podhalańskiego Związku Gmin w Nowym Targu. Udziałowcami Spółki są Gminy: Biały Dunajec, Czarny Dunajec, Czorsztyn, Kościelisko, Krościenko n/Dunajcem, Łapsze Niżne, Gmina Nowy Targ, Ochotnica Dolna, Poronin, Szaftary i miasto Szczawnica.

Spółka została utworzona w celu realizacji zadań w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków i ich oczyszczania oraz realizacji projektu: „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”.



## 2. Podstawa prawna działalności Spółki.

- a) Kodeks Sółek Handlowych
- b) Ustawa z dn. 07.06.2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków
- c) Spółka została wpisana do rejestru Sądu Rejonowego Krakowa – Śródmieście w Krakowie, XII Wydz. Gospodarczy KRS nr 0000172849
- d) Umowa Spółki z o.o. pod firmą „Podhalańskie Przedsiębiorstwo Komunalne” Sp. z o.o. – tekst jednolity umowy z dn. 26.04.2006 r.
- e) Regulamin organizacyjny Spółki zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 22.12.2004 r.
- f) Urząd Statystyczny w Krakowie wydał zaświadczenie z dn. 23.03.2005 r., że Spółka otrzymała nr **REGON 492916321**
- g) Numer **NIP 735-253-23-66** została nadany Spółce decyzją Urzędu Skarbowego w Nowym Targu z dnia 10.10.2003 r.
- h) Obowiązek opłacania składek ZUS powstał dnia 02.02.2004 r.

## 3. Informacje ogólne.

- Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
- Czas trwania Spółki jest nieograniczony.
- Spółka posiada rachunki bankowe:  
Bank Ochrony Środowiska, Nowy Targ, ul. Krzywa 9  
Bank Spółdzielczy – Oddział w Niedzicy, w Krościenku  
Podhalański Bank Spółdzielczy w Białym Dunajcu

## 4. Cele i zadania Spółki.

Artykuł 21 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. „o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków” (Dz. U. nr 72 poz. 747) nakłada obowiązek na Spółkę sporządzenia wieloletniego planu modernizacji i rozwoju urządzeń kanalizacyjnych.

Podhalańskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. zostało powołane w 2003 r. przez 11 Gmin, które przystąpiły do realizacji globalnego projektu modernizacji i rozbudowy oczyszczalni ścieków oraz sieci kanalizacyjnych pod nazwą „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”. Gminy przekazały również Spółce całość zadań związanych z realizacją zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków. W tym celu Gminy przekazały Spółce kompleksowo cały majątek związany z gospodarką ściekową.  
Z dniem 1 stycznia 2005 r. Spółka przejęła do eksploatacji majątek wniesiony jako aport przez udziałowców to jest Gminy.

## 5. Organy Spółki.

### 1) Zarząd Spółki

- Prezes Zarządu – pan mgr Janusz Tarnowski od 2004 r.
- Vice-Prezes – pan inż. Marek Skrzypek – od 01.11.2006 r.
- Główny Księgowy i prokurent – pani mgr Katarzyna Pawluskiewicz od 01.01.2005 r.

### 2) Rada Nadzorcza

### 3) Walne Zgromadzenie udziałowców

## 6. Ilość zatrudnionych na dzień 31.12.2006 r. 84 osoby

|        |   |          |
|--------|---|----------|
| w tym: | Zarząd                                      | 2 osoby  |
|        | Administracja                               | 2 osoby  |
|        | Księgowość                                  | 3 osoby  |
|        | Windykacja                                  | 4 osoby  |
|        | Dział Techniczny                            | 5 osób   |
|        | jednostka realizująca Projekt – JRP         | 5 osób   |
|        | pracownicy na stanowiskach eksploatacyjnych | 63 osoby |



**II. Informacje o sprawozdaniu finansowym  
za poprzedni rok obrotowy – 2005.**

- |  |                |
|--|----------------|
| 1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 r. zamknął się sumą po stronie aktywów i pasywów – | 98 740 433,41  |
| 2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01. do 31.12.2005 r. wykazał stratę                | - 4 220 728,14 |
| 3. Rachunek przepływów pieniężnych wykazał zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę     | 155 091,30     |

Sprawozdanie finansowe za 2005 rok tj. pierwszy rok działalności Spółki nie było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe za 2005 rok zostało zatwierdzone przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 2/2006 r. z 31.03.2006 r.

Podjęto również uchwałę nr 4, że strata bilansowa za 2005 r. zostanie pokryta z zysków lat przyszłych.

Sprawozdanie finansowe za 2005 rok zostało przekazane w dniu 31.03.2006 r. do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia co odnotowano w KRS.

Dane bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2005 r. zostały prawidłowo wprowadzone jako bilans otwarcia do sprawozdania finansowego za 2006 rok.

Ciągłość bilansu została zachowana.

Zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły w obu okresach.

**III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie  
sprawozdania finansowego za 2006 rok.**

1. Kancelaria Biegłych Rewidentów „Auxilium” S.A. w Krakowie, Al. Pokoju 84 została powołana przez Radę Nadzorczą do zbadania sprawozdania finansowego za 2006 rok.
2. „Auxilium” S.A. w Krakowie jako podmiot uprawniony jest wpisany przez KIBR na listę pod nr ewid. 293, a w jego imieniu badanie przeprowadziła – biegły rewident, pani mgr Irena Miszkinis, wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr ewid. 2582, zam. 31-535 Kraków, ul. Ks. Blachnickiego 3-16.

3. Badanie sprawozdania finansowego za 2006 rok przeprowadzono zgodnie z umową nr 64/07 z dn. 12.12.2006 r. zawartą między Spółką, zwaną dalej Zleceniodawcą, a Kancelarią Biegłych Rewidentów „Auxilium” S.A. w Krakowie, zwanym dalej Zleceniobiorcą.
4. Zgodnie z umową badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 13 marca do 28 marca 2007 r.
5. Prezes Zarządu w dniu 22.03.2007 r. złożył oświadczenie o prawidłowości i kompletności sprawozdania przedstawionego do badania, oraz o ujawnieniu wszystkich zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego.
6. W trakcie badania zgodnie z art. 67, ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości udostępniono wszelkie dokumenty, księgi rachunkowe oraz informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.  
Nie miały miejsca żadne utrudnienia w trakcie badania.
7. Podmiot upoważniony i biegły rewident przeprowadzający badanie stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### IV. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie finansowe za 2006 rok obejmuje:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2006 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **110 335 706,29**
2. Rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 01.01. do 31.12.2006 r. zamykający się stratą netto w wys. **2 080 438,39**
3. Zestawienie zmian w kapitale własnym, kapitał własny został powiększony o kwotę **10 273 502,36**
4. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01. do 31.12.2006 r., z którego wynika zwiększenie stanu środków pieniężnych o sumę **271 023,51**
5. Informacje dodatkowe.
6. Sprawozdanie zarządu.



**B. Część analityczna**

Analiza działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej

**Podhalańskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o.  
w Nowym Targu**

Działalność gospodarczą, wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową w 2006 roku w porównaniu z rokiem ubiegłym przedstawiają:

- bilans w ujęciu syntetycznym
- rachunek zysków i strat
- wskaźniki ekonomiczne



## I. Syntetyczny bilans porównawczy.

| Treść                                   | 2005 rok        |             | 2006 rok       |             | Dynamika<br>2:1 |
|---|-----------------|-------------|----------------|-------------|-----------------|
|   | suma            | struktura % | suma           | struktura % |                 |
| <b>AKTYWA</b>                           |                 |             |                |             |                 |
| A. Majątek trwały                       | 97 613 014,67   | 98,86 %     | 108 949 224,68 | 98,74 %     | 1,12            |
| Wartości niem. i prawne                 | 12 066,67       |             | 3 016,67       |             |                 |
| Środki trwałe                           | 97 598 548,00   |             | 107 132 378,72 |             | 1,10            |
| Środki trwałe w budowie                 | 2 400,00        |             | 1 813 829,29   |             |                 |
| B. Aktywa obrotowe                      | 1 127 418,74    | 1,14 %      | 1 386 481,61   | 1,26 %      | 1,23            |
| I. Zapasy                               | 17 365,32       |             | 23 351,74      |             | 1,34            |
| II. Należności krótkoterminowe          | 951 266,57      |             | 928 683,53     |             | 0,98            |
| III. Inwestycje krótkoterminowe         | 155 091,30      |             | 426 114,81     |             | 2,75            |
| IV. Krótkoterm. rozlicz. międzyokresowe | 3 695,55        |             | 8 331,53       |             | 2,25            |
| Suma aktywów                            | 98 740 433,41   | 100 %       | 110 335 706,29 | 100 %       | 1,12            |
| <b>PASYWA</b>                           |                 |             |                |             |                 |
| A. Kapitał własny                       | 97 819 739,08   | 99,07 %     | 108 093 241,44 | 97,97 %     | 1,11            |
| Kapitał podstawowy                      | 116 299 000,00  |             | 116 246 500,00 |             |                 |
| Należne wpłaty na kapitał               | - 14 223 483,67 |             | - 2 910 447,12 |             |                 |
| Udziały własne                          | - 52 500,00     |             |                |             |                 |
| Pozostałe kapitały                      | 134 796,09      |             | 1 175 700,29   |             |                 |
| Straty z lat ubiegłych                  | - 117 345,20    |             | - 4 338 073,34 |             |                 |
| Strata netto                            | - 4 220 728,14  |             | - 2 080 438,39 |             | 0,49            |
| B. Zobowiązania i rezerwy               | 920 694,33      | 0,93 %      | 2 242 464,85   | 2,03 %      | 2,44            |
| Rezerwy                                 |                 |             | 84 034,31      |             |                 |
| Zobowiązania krótkoterm.                | 907 194,33      |             | 600 846,21     |             | 0,66            |
| Rozlicz. międzyokresowe                 | 13 500,00       |             | 1 557 584,33   | 1,41 %      |                 |
| Suma pasywów                            | 98 740 433,41   | 100 %       | 110 335 706,29 | 100 %       | 1,12            |

II. Syntetyczny rachunek zysków i strat.

| Treść                                    | 2005 rok             |                | 2006 rok            |                | Dynamika<br>2:1 |
|--|----------------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------|
|  | suma                 | struktura<br>% | suma                | struktura<br>% |                 |
| Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 5 539 079,82         | 86,04 %        | 5 828 888,15        | 97,49 %        | 1,05            |
| Pozostałe przychody operacyjne           | 887 751,86           | 13,79 %        | 58 860,32           | 0,98 %         | 0,07            |
| Przychody finansowe                      | 11 198,94            | 0,17 %         | 91 219,99           | 1,53 %         | 8,15            |
| <b>Razem przychody</b>                   | <b>6 438 030,62</b>  | <b>100 %</b>   | <b>5 978 968,46</b> | <b>100 %</b>   | <b>0,93</b>     |
| Koszty działalności operacyjnej          | 9 805 715,49         | 92,00 %        | 7 973 613,40        | 98,94 %        | 0,81            |
| Pozostałe koszty operacyjne              | 825 775,57           | 7,75 %         | 84 035,29           | 1,04 %         | 0,10            |
| Koszty finansowe                         | 27 267,70            | 0,25 %         | 1 758,16            | 0,02 %         | 0,06            |
| <b>Razem koszty</b>                      | <b>10 658 758,76</b> | <b>100 %</b>   | <b>8 059 406,85</b> | <b>100 %</b>   | <b>75,61</b>    |
| Strata brutto                            | - 4 220 728,14       |                | -2 080 438,39       |                | 0,49            |
| Obowiązkowe wypłaty                      | --                   |                | --                  |                |                 |
| Strata netto                             | - 4 220 728,14       |                | -2 080 438,39       |                | 0,49            |
| Poziom kosztów                           | 165,56 %             |                | 134,80 %            |                |                 |
| Zyskowność <u>strata</u><br>przychody    | - 65,56 %            |                | - 34,80 %           |                |                 |



### III. Wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące sytuację majątkową i finansową Spółki w porównaniu z 2005 rokiem.

#### 1. Wskaźniki zyskowności

| Nazwa wskaźnika         | Metoda kalkulacji                                   | 2005 rok  | 2006 rok  |
|-------------------------|---|-----------|-----------|
| 1. Zyskowność sprzedaży | <u>Wynik ze sprzedaży</u><br>Przychody ze sprzedaży | - 77,03 % | - 36,79 % |
| 2. Zyskowność ogółem    | <u>Wynik netto</u><br>Przychody ogółem              | - 65,56 % | - 34,80 % |
| 3. Zyskowność majątku   | <u>Wynik netto</u><br>Aktywa                        | - 4,27 %  | - 1,89 %  |

#### 2. Wskaźniki wykorzystania majątku

| Nazwa wskaźnika                 | Metoda kalkulacji                                      | 2005 rok | 2006 rok |
|---------------------------------|--|----------|----------|
| 1. Obrót należnościami w dniach | <u>Stan należności x 360</u><br>Przychody ze sprzedaży | 6,18     | 5,74     |
| 2. Rotacja zobowiązań w dniach  | <u>Zobowiązania x 360</u><br>Przychody ze sprzedaży    | 6,18     | 3,71     |

#### 3. Wskaźniki płynności finansowej

| Nazwa wskaźnika                | Metoda kalkulacji   | 2005 rok | 2006 rok |
|--------------------------------|---|----------|----------|
| 1. Wskaźnik płynności bieżącej | <u>Majątek obrotowy</u><br>Zobowiązania krótkoterm.                             | 1,24     | 2,31     |
| 2. Wskaźnik szybki             | Należności krótkoterm.<br><u>+ środki pieniężne</u><br>Zobowiązania krótkoterm. | 1,22     | 2,27     |
| 3. Wskaźnik gotówki            | <u>Środki pieniężne</u><br>Zobowiązania krótkoterm.                             | 0,17     | 0,71     |

Podhalańskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. zostało utworzone w 2003 r. przez 11 Gmin, które przystąpiły do realizacji globalnego projektu modernizacji i rozbudowy oczyszczalni ścieków oraz sieci kanalizacyjnej pod nazwą

„Oczyszczanie ścieków na Podhalu”

Przedsięwzięcie to ma ogromne znaczenie dla poprawy stanu sanitarnego całego Regionu i czystości wody w rzekach górskich.

Realizacja projektu stała się możliwa dzięki uzyskaniu środków unijnych w wysokości 65 % całego kosztu inwestycji.

Pozostałe środki uzyskano z pożyczek z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie i z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i GW w Krakowie.

Warunki otrzymania tych środków stawiane przez Komisję Europejską jak i przez Fundusze Ochrony Środowiska są bardzo rygorystyczne i wymagają ich przestrzegania nie tylko przez Spółkę, ale i przez Gminy – udziałowców oraz przez wykonawców.

W 2006 roku rozpoczęto już prace budowlane.

Gminy powołując Spółkę jednocześnie zdecydowały o przekazaniu jej całości zadań związanych z realizacją zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków. W tym celu przekazały kompleksowo cały majątek trwały związany z gospodarką ściekową w formie aportu.

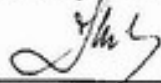
Działalność – eksploatacyjną stałego odbioru ścieków i ich oczyszczania na obszarze gmin – udziałowców Spółka rozpoczęła z dniem 1 stycznia 2005 r. Wartość brutto przyjętego majątku wynosi 114 511 tys. zł.

Amortyzacja liczona od tak ogromnego majątku wg stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym stanowi największą pozycję kosztów – w 2005 r. – 48 % i nie znajduje pokrycia w możliwych do osiągnięcia przychodach ze sprzedaży usług w najbliższych latach.

Przewiduje się poważne zwiększenie przychodów po realizacji projektu modernizacji i rozbudowy sieci kanalizacyjnej oraz przyjęcia nowych odbiorców usług w perspektywie długoterminowej.

Wówczas wpływy z taryf będą mogły pokryć koszty działalności operacyjnej Spółki wraz z amortyzacją.

Już na etapie tworzenia Spółki przyjęto założenie, że w okresie przejściowym koszty amortyzacji nie będą pokryte w pełnej wysokości.





**C. Część szczegółowa**

**I. Badanie wstępne.**

**1. Organizacja rachunkowości.**

Zarządzeniem nr 16/2005 Prezesa Zarządu z dnia 04.11.2005 r. wprowadzono szczegółowo opracowane zasady (polityki) rachunkowości, które obejmują:

- zasady wyceny majątku
- zakładowy plan kont z komentarzem
- instrukcję inwentaryzacyjną
- instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej
- zasady ochrony danych, dokumentów, ksiąg i sieci komputerów
- procedury rozliczania środków unijnych otrzymanych z Funduszu ISPA

Ewidencja księgową jest prowadzona techniką komputerową.

Stosowane są systemy informatyczne firmy Comarch „Systemy informatyczne”,

31-864 Kraków, Al. Jana Pawła II 41 d :

moduły – Księga Handlowa,

Księga Handlowa Plus – 2 waluty

Środki trwałe

Faktury

oraz program „Zbyt wody” firmy Tytan Sp. z o.o. Poznań, ul. Strusia 10 który służy do fakturowania usług odnośnie gospodarki ściekowej.

Nie wnosi się żadnych zastrzeżeń do pracy Działu Księgowości, organizacji rachunkowości i zabezpieczenia działu systemów informatycznych.

2. Kontrola wewnętrzna jest sprawowana funkcjonalnie przez pracowników odpowiedzialnych za powierzone im działy pracy oraz przez Kierownictwo Spółki.

Badanie dokumentacji finansowej wykazało, że wszystkie dokumenty były prawidłowo podpisane na dowód kontroli pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do realizacji.



### 3. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Na podstawie Zarządzenia nr 8/2006 Prezesa PPK Sp. z o.o. z dnia 16 listopada 2006 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. przeprowadzono zgodnie z harmonogramem spisy z natury składników majątkowych:

- a) aktywa pieniężne
- b) materiały i inne składniki aktywów obrotowych
- c) środki trwałe
- d) wyposażenie i pozostałe składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową

Ponadto inwentaryzacją objęto:

- wartości niematerialne i prawne
- należności i zobowiązania – w drodze potwierdzenie sald
- obce składniki majątkowe znajdujące się na terenie Spółki.

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji, jej organizację i kompetencje osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie spisów reguluje instrukcja inwentaryzacyjna Spółki.

Inwentaryzacje przeprowadzono w okresie od 1 grudnia 2006 r. do 12 stycznia 2007 r.

w dniu 12 stycznia 2007 r. Komisja Inwentaryzacyjna dokonała weryfikacji i rozliczenia stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja składników majątkowych i jej weryfikacja były przeprowadzone prawidłowo.

## II. Pozycje bilansu.

### AKTYWA

#### A. Aktywa trwałe

Wartość netto na dzień 31.12.2006 r. – **108 949 224,68**

#### I. Wartości niematerialne i prawne – wartość netto **3 016,67**

Wartości niematerialne i prawne stanowią licencje zakupionych programów komputerowych.

|  |                  |
|--|------------------|
| Wartość brutto na początek roku sprawozdawczego –<br>zakup w 2006 r. | 28 176,53        |
| stan na 31.12.2006 r. –  | <u>2 153,20</u>  |
|  | <b>30 329,73</b> |
| Umorzenie na początek roku   | 16 109,86        |
| + umorzenie w 2006 roku  | <u>11 203,20</u> |
|  | <b>27 313,06</b> |
| Wartość netto na koniec roku   | <b>3 016,67</b>  |

## II. Rzeczowe aktywa trwałe

### 1. Środki trwałe

107 132 378,72

Tabele 1, 2 i 3 przedstawiają stany środków trwałych w układzie grup rodzajowych na dzień 01.01.2006 r. i na dzień 31.12.2006 r. oraz zmiany stanów i wartości w okresie sprawozdawczym.

### Środki trwałe (brutto) 2006 r.

Tabela 1

| Nazwa   | Sta na początek roku  | Przychody            | Rozchody    | Stan na koniec roku   |
|---|-----------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| Grunty  | 0,00                  | 2 110 483,20         | 0,00        | 2 110 483,20          |
| GR 01 – Budynki, lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego | 3 015 991,19          | 10 100 880,11        | 0,00        | 13 116 871,30         |
| GR 02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 92 893 003,16         | 0,00                 | 0,00        | 92 893 003,16         |
| GR 03 – Kotły i maszyny energetyczne  | 149 000,86            | 0,00                 | 0,00        | 149 000,86            |
| GR 04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania   | 666 520,76            | 21 277,70            | 0,00        | 687 798,46            |
| GR 06 – Urządzenia techniczne   | 5 356 307,04          | 213 496,41           | 0,00        | 5 569 803,45          |
| GR 07 – Środki transportu   | 184 197,08            | 249 507,35           | 0,00        | 433 704,43            |
| GR 08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie  | 63 681,55             | 0,00                 | 0,00        | 63 681,55             |
| <b>Razem</b>  | <b>102 328 701,64</b> | <b>12 695 644,77</b> | <b>0,00</b> | <b>115 024 346,41</b> |
| WNIESIONE APORTEM ST  | 102 157 812,42        | 12 353 940,75        |             | 114 511 753,17        |
| ZAKUPIONE PRZEZ PPK   | 170 889,22            | 341 704,02           |             | 512 593,24            |

Umorzenie środków trwałych 2006 r.

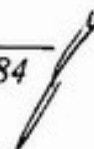
Tabela 2

| Nazwa   | Stan na początek roku | Przychody           | Rozchody    | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| GR 01 – Budynki, lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego | 73 631,16             | 232 353,30          | 0,00        | 305 984,46          |
| GR 02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 3 941 349,26          | 2 219 555,72        | 0,00        | 6 160 904,98        |
| GR 03 – Kotły i maszyny energetyczne  | 10 430,05             | 10 430,05           | 0,00        | 20 860,10           |
| GR 04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania   | 140 342,23            | 115 418,06          | 0,00        | 255 760,29          |
| GR 06 – Urządzenia techniczne   | 538 844,47            | 544 852,62          | 0,00        | 1 083 697,09        |
| GR 07 – Środki transportu   | 13 319,66             | 26 467,99           | 0,00        | 39 787,65           |
| GR 08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia  | 12 236,81             | 12 736,31           | 0,00        | 24 973,12           |
| <b>Razem</b>  | <b>4 730 153,64</b>   | <b>3 161 814,05</b> | <b>0,00</b> | <b>7 891 967,69</b> |

Wartość netto środków trwałych 2006 r.

Tabela 3

| Nazwa   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku   |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Grunty  | 0,00                  | 2 110 483,20          |
| GR 01 – Budynki, lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego | 2 942 360,03          | 12 810 886,84         |
| GR 02 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 88 951 653,90         | 86 732 098,18         |
| GR 03 – Kotły i maszyny energetyczne  | 138 570,81            | 128 140,76            |
| GR 04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania   | 526 178,53            | 432 038,17            |
| GR 06 – Urządzenia techniczne   | 4 817 462,57          | 4 486 106,36          |
| GR 07 – Środki transportu   | 170 877,42            | 393 916,78            |
| GR 08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie  | 51 444,74             | 38 708,43             |
| <b>Razem</b>  | <b>97 598 548,00</b>  | <b>107 132 378,72</b> |



Środki trwałe wniesione aportem przez Gminy – udziałowców Spółki były przyjęte wg wartości netto w Gminie na dzień przekazania i przyjętej w Spółce jako wartość początkowa.

|   |                   |
|---|-------------------|
| Na dzień 31.12.2006 r. wartość środków trwałych wniesionych aportem wyniosła ogółem | 114 511 753,17    |
| zakupiono środki trwałe na sumę   | <u>512 593,24</u> |
| Ogółem stan środków trwałych  | 115 024 346,41    |

W 2006 roku zakupiono:

|   |                  |
|---|------------------|
| sprzęt informatyczny – komputery i drukarki | 12 837,70        |
| lokalizator przyłączy (oś Łopuszna)         | 8 440,00         |
| samochód asenizacyjny                       | 249 507,35       |
| stacja zlewcza ścieków dowożonych           | <u>70 918,97</u> |
| razem                                       | 341 704,02       |

- 1.1. Umorzenie i amortyzacja są naliczane metodą liniową wg stawek i zasad ustalonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 17.02.1992 r. (z późn. zmianami) o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzacja liczona wg tych zasad nie znajduje pokrycia w możliwych do osiągnięcia przychodach ze sprzedaży usług.

Przekazany przez Gminy ogromny majątek trwały, szczególnie obiekty inżynierii lądowej i wodnej, został przyjęty od jednostek budżetowych.

Obowiązująca w Spółce obecna taryfa za odbiór i oczyszczanie ścieków nie uwzględnia całkowitych odpisów amortyzacyjnych, gdyż cena za przyjęcie ścieków jest już tak wysoka że budzi sprzeciw społeczeństwa.

5 grudnia 2005 r. Komisja powołana zarządzeniem nr 18/2005 Prezesa Zarządu przeprowadziła ocenę techniczną środków trwałych wniesionych do Spółki, badając stopień zużycia, okres i warunki eksploatacji, jakość zastosowanych technologii i materiałów, stan techniczny obiektów.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji ustalono odcinki sieci kanalizacyjnej, dla których stosowane dotychczas stawki są w ocenie Komisji zbyt wysokie i przewidywany okres eksploatacji znacznie wykracza poza okres wynikający z przyjętych stawek.



Na podstawie art. 32 ustawy o rachunkowości oraz art. 16 i p. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ( wg stanu prawnego na 01.01.2007 r.) ustalono stawki amortyzacji bilansowej dla odcinków sieci kanalizacyjnej, w dobrym stanie technicznym w wys. 2 %.

|   |                     |
|---|---------------------|
| Ogółem umorzenie i amortyzacja obciążająca koszty za 2006 rok wynosi ogółem | <b>3 173 017,25</b> |
| w tym: wartości niematerialne i prawne                                      | <b>11 203,20</b>    |
| środki trwałe   | <b>3 161 814,05</b> |

**II. 2. Środki trwałe w budowie** **1 813 829,29**

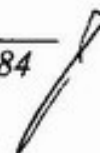
W 2006 roku rozpoczęto realizację Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu” w ramach programu ISPA 2003.

Podstawa zainicjowania inwestycji:

1. Memorandum Finansowe  
uzgodnione między Komisją Europejską działającą w imieniu Wspólnoty Europejskiej oraz Rządem Polskim dotyczące grantu pomocowego z funduszy strukturalnych dla krajów przedakcesyjnych, przeznaczonego na projekt „Oczyszczalnia ścieków dla Podhala” na terenie woj. Małopolskiego w Polsce.

Organ odpowiedzialny za wdrożenie:  
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

2. Porozumienie o realizacji Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu” w ramach programu ISPA 2003 zawarte 29.11.2004 r. pomiędzy:  
- NFOŚ i GW w Warszawie, zwanym dalej Dysponentem,  
a Podhalańskim Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. zwanym dalej Beneficjentem Końcowym.



3. Decyzja Komisji Wspólnot Europejskich z dnia 30.11.2006 r. zmieniająca decyzję dotyczącą przyznania wartości pomocy w wysokości **19 393 000 Eur**.  
Maksymalne wydatki uwzględnione do obliczenia wartości pomocy ustalono w wys. **17 546 840 Eur**  
w tym kwota pomocy z Funduszu Spójności **11 405 446 Eur**  
to jest 65 %.

4. Umowa z dn. 05.12.2006 r. zawarta pomiędzy Podhalańskim Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. w Nowym Targu a Konsorcjum firm, reprezentowanym przez Krzysztofa Machnika, właściciela firmy K. Machnik i lidera Konsorcjum o wykonanie robót kontraktu  
Oczyszczanie Ścieków na Podhalu.  
Zatwierdzona kwota kontraktowa **5 956 743,72 Eur**  
w tym VAT **1 074 166,90 Eur**

5. Umowa z dnia 28.02.2006 r. na pełnienie funkcji inżyniera pomiędzy Podhalańskim Przedsiębiorstwem Komunalnym w Nowym Targu a Konsorcjum firm, reprezentowanym przez lidera p. Sławomira Jędrusiaka, pełnomocnika konsorcjum.

Przedmiotem umowy jest:

- a) pełnienie funkcji Pomocy Technicznej tj. przygotowanie kompletnej dokumentacji przetargowych i umów oraz doradztwo podczas przeprowadzania procedur przetargowych  
b) pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu  
Wynagrodzenie ryczałtowe **490 400,00 Eur**  
+ VAT 22 % **107 888,00 Eur**  
razem **598 288,00 Eur**

6. Umowa nr III/JRP/2005 zawarta w dniu 30.11.2005 r. pomiędzy PPK Sp. z o.o. a Konsorcjum firm – Lider Konsorcjum Ove Arup et Partners

Przedmiotem umowy jest pomoc techniczna w zakresie przygotowania i realizacji I i II Etapu Projektu, wsparcia instytucjonalnego Przedsiębiorstwa.

Wynagrodzenie Wykonawcy

|                |                         |
|----------------|-------------------------|
| wartość netto  | <b>1 498 500,00 Eur</b> |
| +VAT           | <b>329 670,00 Eur</b>   |
| wartość brutto | <b>1 828 170,00 Eur</b> |

Jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł 5 % wartości umowy.

Podatek VAT nie będzie płacony ze środków pochodzących z Funduszu Spójności.

7. Na sfinansowanie 35 % wartości Projektu Spółka otrzyma pożyczki:
- a) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie podjął 28.12.2006 r. uchwałę o udzieleniu pożyczki w wys. **18 023 800,00**  
tj. równowartość 4 566 220 Euro.
  - b) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie przyznał (na podstawie uchwały z dn. 22.11.2006 r.) 2 pożyczki inwestycyjne w wysokości:  
3 560 375,00 PLN i 3 180 472,43 PLN

Warunkiem podpisania umowy pożyczki jest złożenie przez Gminy – uczestników projektu zabezpieczenia w postaci poręczeń spłaty kapitału z należnymi odsetkami.

Gminy dają poręczenia proporcjonalnie do procentowego udziału w inwestycji ogółem.

Zostały już podjęte odpowiednie uchwały w tej sprawie.

Zakres rzeczowy Projektu został opracowany w 4 kontraktach wykonawczych:

- 01A – Modernizacja oczyszczalni w Czarnym Dunajcu i Niedzicy, budowa sieci kanalizacyjnej w Czarnym Dunajcu, Chochołowie, Podczerwonym i Witowie
- 01B – Budowa sieci kanalizacyjnej w Ludźmierzu, Kruszowie, Poroninie, Ząbie i Waksmundzie
- 01C – Budowa oczyszczalni ścieków w Sromowcach Niżnych, budowa sieci kanalizacyjnej w Tylmanowej, Szczawnicy, Krośnicy, Kątkach Niwkach i Sromowcach Niżnych



01D – Modernizacja oczyszczalni w Nowym targu, budowa kanalizacji w Bukowinie Tatrzańskiej, Czarnej Górze i Nowym Targu

W 2006 r. rozpoczęto realizację kontraktów 01A i 01B.

Poniesione koszty:

|   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Pomoc techniczna – fa 19/6/06 z 30.06.06 r.          | 1 514 758,72    |
| 2. Inżynier kontraktu                                   | 54 467,32       |
| 3. Różnice kursowe                                      | 11 069,64       |
| 4. Wydatki na utrzymanie Jednostki Realizującej Projekt | 230 573,61      |
| 5. Pozostałe koszty                                     | <u>2 960,00</u> |
| Razem   | 1 813 829,29    |

**B. Aktywa obrotowe**

Stan na 31.12.2006 r. – 1 386 481,61

**I. Zapasy 23 351,74**

Są to materiały techniczne niezbędne do eksploatacji i konserwacji oczyszczalni i sieci kanalizacyjnej, bieżąco zużywane i przechowywane w podręcznych magazynach kierowników sekcji utrzymania sieci. Spółka nie prowadzi magazynów.

**II. Należności krótkoterminowe 928 683,53**

Od pozostałych jednostek

a) z tytułu dostaw i usług 799 387,78

w tym: do 12 miesięcy 795 418,87

powyżej 12 miesięcy 3 968,91

w tym: należności z tytułu świadczonych usług zbiorowego

odprowadzania i oczyszczania ścieków: 796 216,51

Zestawienie przedstawia należności z poszczególnych gmin na koniec roku oraz zapłaty w styczniu 2007 r.



Należności z tytułu świadczonych usług zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków.

| Gmina          | Stan należności na koniec 2006 r. | Wpłaty dokonane w m-cu styczniu 2007 | Saldo pozostałe do zapłaty | % należn. do zapłaty |
|----------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Biały Dunajec  | 42 627,91                         | 38 601,81                            | 4 026,10                   | 9,44 %               |
| Czarny Dunajec | 26 049,85                         | 23 080,56                            | 2 969,29                   | 11,40 %              |
| Czorsztyn      | 86 756,25                         | 68 985,27                            | 17 770,98                  | 20,48 %              |
| Kościelisko    | 11 363,68                         | 9 123,22                             | 2 240,46                   | 19,71 %              |
| Krościenko     | 72 014,17                         | 63 532,17                            | 8 482,00                   | 11,78 %              |
| Łapsze Niżne   | 138 442,12                        | 132 571,24                           | 5 870,88                   | 4,24 %               |
| Nowy Targ      | 59 488,39                         | 51 163,63                            | 8 324,76                   | 14,00 %              |
| Poronin        | 154 112,08                        | 124 156,07                           | 29 956,01                  | 19,44 %              |
| Szaflary       | 63 174,09                         | 51 838,40                            | 11 335,69                  | 17,94 %              |
| Szczawnica     | 142 187,97                        | 114 049,82                           | 28 138,15                  | 19,79 %              |
| <b>Razem</b>   | <b>796 216,51</b>                 | <b>677 102,19</b>                    | <b>119 114,32</b>          | <b>14,96 %</b>       |

Ogółem na koniec stycznia saldo do zapłaty stanowi 14,96 %



|   |                   |
|---|-------------------|
| b) z tytułów budżetowych  | 120 750,95        |
| Kwota ta dotyczy rozliczenia podatku VAT  |                   |
| 1) VAT naliczony do rozliczenia w styczniu 2007 r.  | 14 477,95         |
| 2) Nadpłata podatku VAT –   | 106 273,00        |
| do rozliczenia:   |                   |
| - Urząd Skarbowy zwrócił      80 000,00   |                   |
| - pozostałą kwotę rozliczono sukcesywnie w 2007 r.  |                   |
| c) inne   | 8 544,80          |
| w tym:  |                   |
| - naliczone, niezapłacone odsetki za nieterminowe zapłaty za usługi                       | 2 393,80          |
| - kary za nielegalne podłączenie do kanalizacji i nielegalny zrzut ścieków do kanalizacji | 6 100,00          |
| Do dnia badania zapłacono 5 300,00  |                   |
| - rozrachunki z pracownikami  | 51,00             |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>  | <b>426 114,81</b> |
| Na tę sumę składają się środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych.              |                   |
| 1) Kasy – stan na 29.12.2006 r. wg spisu z natury   | <u>2 116,50</u>   |
| - kasa główna – w Zarządzie   | 1 496,93          |
| - kasa w sekcji utrzymania sieci w Łopusznej  | 619,57            |
| pozostałe kasy wykazały stany zerowe  |                   |
| 2) Banki  |                   |
| 2.1) Bank Ochrony Środowiska Nowy Targ, ul. Krzywa 9                                      |                   |
| - rachunek bieżący w złotych  | 683,10 zł.        |
| - lokata jednodniowa  | 308 000,00 zł.    |
| - konto Gminy Biały Dunajec   | 4 325,58 zł.      |
| - konto Gminy Czarny Dunajec  | 111,60 zł.        |
| - konto Gminy Nowy Targ   | 19 002,66 zł.     |
| - konto Gminy Poronin   | 232,54 zł.        |
| - rachunek ZFŚS   | 28 041,01 zł.     |
| - rachunek walutowy 132 ISPA Eur 02   | 15 154,42 Eur     |
| przeliczono na dzień 31.12.2006 r.  |                   |
| wg średniego kursu NBP – 3,8368 =   | 58 144,48         |
| stan konta  | <u>59 133,24</u>  |
| różnice kursowe w kwocie  | 988,76            |
| obciążały koszty środków trwałych w budowie   |                   |

|   |                 |
|---|-----------------|
| 2.2) Bank Spółdzielczy w Niedzicy – Łapsze Niżne –  | 95,50           |
| 2.3) Bank Spółdzielczy w Krościenku n/Dunajcem      | 4 300,92        |
| 2.4) Podhalański Bank Spółdzielczy w Białym Dunajcu | <u>1 060,92</u> |
| razem   | 426 114,81      |

|  |            |
|--|------------|
| Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje wzrost stanu środków<br>pieniężnych o | 271 023,51 |
| w tym: bilansowa zmiana stanu z tytułu różnic kursowych o                      | - 988,76   |
| Inne środki pieniężne o ograniczonej możliwości<br>dysponowania:               | 86 185,49  |
| stanowią: odsetki od środków pomocowych  | 58 144,48  |
| i Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                       | 28 041,01  |

|   |                 |
|---|-----------------|
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe –</b>               | <b>8 331,53</b> |
| obejmują:   |                 |
| - ubezpieczenie OC i majątkowe                        | 3 956,90        |
| - prenumerata prasy, internet, abonament telefoniczny | 3 024,63        |
| - opłata za dzierżawę gruntu                          | 1 350,00        |

Stan aktywów na dzień 31.12.2006 r. jest prawidłowy – 110 335 706,29



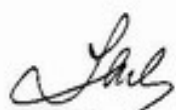


**PASYWA**

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>A. Kapitał własny</b>  | <b>108 093 241,44</b>  |
| <b>I. Kapitał podstawowy</b>  | <b>116 246 500,00</b>  |
| Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2006 r. obejmował 232 493 udziały o wartości nominalnej 500 zł. każdy.  |                        |
| Stan kapitału podstawowego na początek roku –   | <b>116 299 000,00</b>  |
| - Zmniejszenia kapitału z tytułu umorzenia udziałów odkupionych od byłego udziałowca  | <b>- 52 500,00</b>     |
| Spółki Podhalańskiego Związku Gmin w związku z jego wystąpieniem ze Spółki i likwidacją.  |                        |
| Należne wpłaty na kapitał podstawowy wykazane jako wartość ujemna stanowią równowartość przekazanego do Spółki majątku nieruchomego, względem którego nie zostały jeszcze przeprowadzone notarialnie czynności rozporządzające. |                        |
| Stan na początek roku   | <b>- 14 223 483,67</b> |
| W okresie sprawozdawczym zatwierdzone notarialnie z powyższej kwoty aporty środków trwałych   | <b>11 313 036,55</b>   |
| Saldo – należne wpłaty na kapitał podstawowy  | <b>- 2 910 447,12</b>  |
| Rozliczenie wniesionych aportów –<br>Środki trwale – ogółem wniesione i przyjęte<br>na stan aktywów Spółki  | <b>114 511 753,17</b>  |
|   | <b>+ 2 910 447,12</b>  |
| razem   | <b>117 422 200,29</b>  |
| nadwyżka wartości środków trwałych wniesionych przez Gminy, a nie przyjętych na kapitał podstawowy  | <b>1 175 700,29</b>    |
| w tym: kapitał zapasowy (różnice aportów)   | <b>2 074,34</b>        |
| oraz kapitał rezerwowy  | <b>1 173 625,95</b>    |
| - strata za lata ubiegłe  | <b>- 4 338 073,34</b>  |
| - strata netto za 2006 rok  | <b>- 2 080 438,39</b>  |
| Kapitał własny na dzień 31.12.2006 r.   | <b>108 093 241,44</b>  |

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>   | <b>2 242 464,85</b> |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>84 034,31</b>    |
| - Rezerwa na wynagrodzenia i premie za 2006r.<br>dla Zarządu – wypłacone w 2007 r.   | <b>11 005,62</b>    |
| - Rezerwa na zobowiązania wobec MZW i K Nowy Targ z powodu<br>niepodpisania umowy na odbiór ścieków z tytułu podwyższenia<br>stawki za 2006 r.                         | <b>73 028,69</b>    |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>600 846,21</b>   |
| 2. Wobec pozostałych jednostek   | <b>572 791,02</b>   |
| d) z tytułu dostaw i usług za energię elektryczną,<br>remonty i naprawy<br>pozostali dostawcy materiałów<br>Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane do dnia badania | <b>107 458,47</b>   |
| g) z tytułu podatków, ZUS i innych świadczeń   | <b>260 881,59</b>   |
| w tym – podatek dochodowy od osób fizycznych   | <b>29 682,00</b>    |
| od wynagrodzeń za XII.06, zapłacony w lutym  |                     |
| – VAT należny do rozliczenia w następnych miesiącach – wg<br>terminów płatności  | <b>46 978,76</b>    |
| określonych w umowach dotyczących usług odprowadzania<br>ścieków   |                     |
| – składki ZUS  | <b>179 064,63</b>   |
| dotyczą wypłat wynagrodzeń za listopad i grudzień<br>Zostały zapłacone w terminie tj. w I i II 2007 r.   |                     |
| – rozrachunki z tytułu PFRON   | <b>2 784,00</b>     |
| – składki PZU potrącone z list płac  | <b>2 372,20</b>     |
| h) z tytułu wynagrodzeń – za grudzień<br>oraz premii za IV kwartał 2006 r.<br>Zostały wypłacone w styczniu 2007 r.   | <b>166 421,09</b>   |
| i) inne  | <b>38 029,87</b>    |
| w tym:   |                     |
| - opłata środowiskowa  | <b>35 948,00</b>    |
| - podatek od środków transportu  | <b>151,00</b>       |
| - ryczałt samochodowy – rozrachunki z pracownikami   | <b>1 660,87</b>     |
| - rozrachunki z tytułu potrąceń z list płac – zajęcie komornika  | <b>270,00</b>       |
| Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane.  |                     |

|  |                     |
|--|---------------------|
| 3. Fundusze specjalne  | 28 055,19           |
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych<br>stan na 01.01.2006 r.  | 20 341,95           |
| Naliczony fundusz za 2006 r.   | 28 532,00           |
| + dodatkowy odpis z dn. 22.12.2006 r.  | 546,18              |
| + odsetki  | 31,06               |
| razem przychody  | 49 451,19           |
| wydatki – wczasy pod gruszą<br>stan na 31.12.2006 r.   | - 21 396,00         |
|  | 28 055,19           |
| Stan konta w banku –   | 28 041,01           |
| na różnicę składają się – dodatkowy odpis nie przelany   | - 546,18            |
| nie odprowadzony podatek osób fizycznych   | + 532,00            |
| różnica  | - 14,18             |
| <b>IV. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>1 557 584,33</b> |
| 1. Pierwsza transza dotacji przekazanej przez Unię na realizację<br>Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu” i wykorzystane na<br>zapłatę zobowiązań z tytułu realizacji Projektu.<br>Dotacje będą rozliczane wg naliczonej amortyzacji po zakończeniu<br>budowy | 1 551 484,33        |
| 2. Kary naliczone – rozliczenie krótkoterminowe<br>w momencie zapłaty  | 6 100,00            |
| Suma pasywów –<br>jest prawidłowa.   | 110 335 706,29      |



### III. Rachunek zysków i strat.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego. Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w przyjętym do stosowania planie kont.

Przyjęte zasady wyceny składników majątkowych oraz metody rozliczeń kosztów stosowane były bez zmian przez cały okres sprawozdawczy.

Przeprowadzone badanie wykazało, że wielkości przychodów i kosztów są ujęte kompletnie.

Przychody i koszty ich uzyskania zostały ustalone w prawidłowej wysokości, operacje gospodarcze zaliczono do właściwych okresów.

#### 1. Przychody.

| Treść                          | 2005 rok     |                | 2006 rok     |                | Dynamika<br>2:1 |
|--------------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|
|                                | Suma         | Struktura<br>% | Suma         | Struktura<br>% |                 |
| Przychody ze sprzedaży         | 5 539 079,82 | 86,04          | 5 828 888,15 | 97,46          | 1,05            |
| Pozostałe przychody operacyjne | 887 751,86   | 13,79          | 58 860,32    | 0,98           | 0,07            |
| Przychody finansowe            | 11 198,94    | 0,17           | 91 219,99    | 1,53           | 8,15            |
| Razem przychody                | 6 438 030,62 | 100 %          | 5 978 968,46 | 100 %          | 0,93            |

2. Koszty.

| Treść  | 2005 rok                                     |             | 2006 rok                                    |             | Dynamika<br>2:1 |
|--|--|-------------|---|-------------|-----------------|
|  | Suma   | Strukt<br>% | Suma  | Strukt<br>% |                 |
| Koszty działalności operacyjnej<br>w układzie rodzajowym |  |             |   |             |                 |
| 1. Amortyzacja   | 4 727 474,68                                 | 48,21       | 3 173 017,25                                | 39,79       | 0,67            |
| 2. Zużycie materiałów i energii                          | 665 817,46                                   | 6,79        | 720 943,78                                  | 9,04        | 1,08            |
| 3. Usługi obce   | 1 788 314,25                                 | 18,24       | 1 574 840,04                                | 19,75       | 0,88            |
| 4. Podatki i opłaty                                      | 119 827,06                                   | 1,22        | 154 517,66                                  | 1,94        | 1,29            |
| 5. Wynagrodzenia   | 1 977 448,80                                 | 20,17       | 1 870 130,34                                | 23,45       | 0,95            |
| 6. Ubezpieczenia społ. i inne                            | 471 546,84                                   | 4,81        | 432 880,81                                  | 5,43        | 0,92            |
| 7. Pozostałe koszty rodzajowe                            | 55 286,40                                    | 0,56        | 47 283,52                                   | 0,59        | 0,86            |
| Razem  | 9 805 715,49                                 | 100 %       | 7 973 613,40                                | 100 %       | 0,81            |
| Pozostałe koszty operacyjne                              | 825 775,57                                   |             | 84 035,29                                   |             | 0,10            |
| Koszty finansowe   | 27 267,70                                    |             | 1 758,16                                    |             | 0,06            |
| Ogółem koszty  | 10 658 758,76                                |             | 8 059 406,85                                |             | 0,76            |
| Przychody  | 6 438 030,62                                 |             | 5 978 968,46                                |             | 0,93            |
| Wynik brutto – strata                                    | - 4 220 728,14                               |             | - 2 080 438,39                              |             | 0,49            |
| Rentowność $\frac{\text{strata}}{\text{koszty}}$         | $\frac{-4220728,14}{10658758,76} = -39,60\%$ |             | $\frac{-2080438,39}{8059406,85} = -25,81\%$ |             |                 |

|  |                  |
|--|------------------|
| Podatki i opłaty w wys. obejmują:  | 154 517,66       |
| opłata środowiskowa  | 69 245,13        |
| PFRON  | 42 025,00        |
| opłaty notarialne  | 13 803,00        |
| opłaty sądowe  | 9 466,00         |
| opłata za pobór wody w oczyszczalni  | 5 869,05         |
| pozostałe  | 14 109,48        |
| Spółka jest zwolniona z podatku od nieruchomości.                          |                  |
| Usługi obce –  |                  |
| Największe pozycje stanowią:   |                  |
| koszty odprowadzania ścieków   | 838 159,03       |
| usługi zagospodarowania osadów   | 134 385,01       |
| <b>3. Pozostałe przychody operacyjne –</b>                                 | <b>58 860,32</b> |
| w tym: kary za nielegalne przyłącza  | 27 667,00        |
| kary umowne za nieterminową realizację umowy o wykonanie robót budowlanych | 14 719,36        |
| odsetki od nieterminowych wpłat za usługi                                  | 11 871,75        |
| pozostałe drobne przychody   | 4 602,21         |
| <b>4. Pozostałe koszty operacyjne –</b>                                    | <b>84 035,29</b> |
| utworzone rezerwy  |                  |
| <b>5. Przychody finansowe</b>  | <b>91 219,99</b> |
| stanowią odsetki bankowe od konta w złotych                                | 5 528,67         |
| i od konta walutowego  | 85 691,32        |
| <b>6. Koszty finansowe –</b> zapłacone odsetki                             | <b>1 758,16</b>  |
| od pożyczki Woj. Funduszu O. Ś. w Krakowie                                 |                  |



Obliczenie podstawy do podatku dochodowego.

|  |                     |
|--|---------------------|
| 1. Przychody ze sprzedaży wg rachunku zysków i strat za 2006 r. –  | 5 828 888,15        |
| + przychody ze sprzedaży za 2005 rok z datą zapłaty w styczniu 2006 r.                                   | + 618 590,45        |
| - przychody ze sprzedaży za 2006 rok z terminem zapłaty w styczniu 2007 r.                               | <u>- 282 519,47</u> |
| przychody ze sprzedaży podlegające opodatkowaniu   | 6 164 959,13        |
| 2. Pozostałe przychody operacyjne  | 58 860,32           |
| 3. Przychody finansowe   | <u>91 219,99</u>    |
| razem przychody stanowiące podstawę do opodatkowania   | 6 315 039,44        |
| Dotacja z Funduszu Spójności wykazana w rozliczeniach międzyokresowych w wys. jest zwolniona od podatku. | 1 551 484,33        |
| Bilansowe koszty ogółem  | 8 059 406,85        |
| Koszty podatkowe, nie ujęte w wyniku finansowym  |                     |
| Amortyzacja bilansowa  | 3 173 017,25        |
| Amortyzacja podatkowa  | <u>4 910 290,47</u> |
| różnica  | + 1 737 273,22      |
| Wynagrodzenia za 2005 rok wypłacone w styczniu 2006 r.   | + 300 308,72        |
| Składki ZUS za 2005 rok wypłacone w 2006 r.  | + 61 734,49         |
| Wynagrodzenia za 2006 rok, wypłacone w styczniu 2007 r.  | - 232 669,22        |
| składki ZUS j.w.   | 73 083,56           |
| Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:  |                     |
| PFRON  | 42 025,00           |
| odsetki od nieterminowych zapłat   | 71,80               |
| korekta odpisu na ZFŚS nie przekazana na konto Spółki  | 546,18              |
| pozostałe  | <u>57,00</u>        |
|  | - 42 699,98         |



|  |                |
|--|----------------|
| Utworzone rezerwy (pozostałe koszty operacyjne) nie stanowią kosztów uzyskania przychodów. | - 84 035,29    |
| Razem koszty podatkowe   | 9 726 235,23   |
| Strata podatkowa   | - 3 411 195,79 |
| Podatek nienależny.  |                |
| Strata netto   | 2 080 438,39   |

#### IV. Prawidłowość i kompletność pozostałych sprawozdań.

1. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych zostało sporządzone w sposób określony w załączniku nr 8 do ustawy o rachunkowości i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.  
Stan środków pieniężnych wykazuje wzrost o **271 023,51**
2. Zestawienie zmian w kapitale własnym jest sporządzone prawidłowo.  
Kapitał własny w okresie badanym wykazuje wzrost o **10 273 502,36**
3. Informacja dodatkowa stanowiąca część składową sprawozdania finansowego została opracowana w oparciu o dane ksiąg rachunkowych i zawiera informacje nie ujęte w bilansie i rachunku zysków i strat.  
Zamieszczono w niej objaśnienia i uzupełnienia określone w art. 48 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz w załączniku nr 8.
4. Sprawozdanie z Zarządu przedstawia cele powołania do życia i działania Spółki, jej zadania, przedmiot działalności, osiągnięcia w okresie 2 lat działalności, problemy oraz przedsięwzięcia rozwojowo – modernizacyjne w zakresie głównego zadania Spółki: realizacji projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”





5. W toku badania nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa ani też podstawowych zasad rachunkowości wynikających z ustawy.
6. Przedstawione wyniki badania sprawozdania finansowego za 2006 rok pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń

#### V. Ustalenia końcowe.

Raport zawiera 33 strony kolejno numerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans.
2. Rachunek zysków i strat.
3. Rachunek przepływów pieniężnych.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.
5. Informacja dodatkowa.
6. Sprawozdanie Zarządu.



Biegły rewident  
mgr Irena Miszkinis  
nr ewid. 2582

Podmiot uprawniony  
do badania sprawozdania  
finansowego

V-ce Prezes Zarządu



Jan Rubczak

Biegły Rewident  
nr ewid. 3453/5001

Kancelaria Biegłych Rewidentów  
"AUXILIUM" S.A.  
31-564 Kraków, al. Pokoju 84  
REGON 350778346, NIP 676-10-15-33  
tel. 012 425 80 53

Nowy Targ, 28 marca 2007 r.

Kancelaria Biegłych Rewidentów  
"AUXILIUM" S.A.  
zgodnie z Ustawą o Biegłych Rewidentach  
i ich Samorządzie (Dz. U. Nr 121 z 1994r.)  
wpisaną do rejestru  
Krajowej Izby Rewidentów pod Nr 293