

RAPORT

**z badania sprawozdania finansowego
uzupełniająco opinię**

**Podhalańskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
34-400 Nowy Targ, Al. Tysiąclecia 35A**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane porządkowe i informacja wstępna

Badanie przeprowadzono w oparciu o umowę NR 176/08 z dnia 05 grudnia 2007 r., zawartą pomiędzy **Podhalańskim Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o.**, 34-400 Nowy Targ, al. Tysiąclecia 35A, a Kancelarią Biegłych Rewidentów „Auxilium” S.A. wpisaną do rejestru KIBR pod numerem 293.

Badanie przeprowadziła biegły rewident **Lucyna Przeniosło**, wpisana na Krajową Listę Biegłych Rewidentów, wykonująca zawód biegłego rewidenta pod numerem 10198/7721, zam. 30-316 Kraków, ul. Słomiana 25/2

II. Podstawa prawna i ogólna charakterystyka przedmiotu działalności badanej Jednostki.

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.

Podhalańskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. zostało utworzone na mocy uchwały nr II/9/2003 r. Podhalańskiego Związku Gmin w Nowym Targu. Udziałowcami Spółki są gminy: Biały Dunajec, Czarny Dunajec, Czorsztyń, Kościelisko, Krościenko n/ Dunajcem,

Łapsze Niżne, Nowy Targ, Ochotnica Dolna, Poronin, Szaflary i Miasto i Gmina 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 :

- 2.1. Kodeks Spółek Handlowych,
- 2.2. Ustawa z dnia 07.06.2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków,
- 2.3. Spółka została wpisana do rejestru Sądu Rejonowego Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy **KRS Nr 0000172849**,
- 2.4. Umowa Spółki z o.o. pod firmą „Podhalańskie Przedsiębiorstwo Komunalne” Sp. z o.o. tekst jednolity umowy z dnia 18.12.2006 r.,
- 2.5. Regulamin organizacyjny Spółki zatwierdzony uchwałą nr 10/2007 Rady Nadzorczej dnia 10.07.2007 r.
- 2.6. Spółka uzyskała wpis do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej pod numerem identyfikacyjnym:**REGON:492916321**
Zaświadczenie Urzędu Statystycznego z 23.03.2005 r.
- 2.7. Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowym Targu z dnia 10.10.2003 r. Spółka otrzymała **NIP: 735-253-23-66**,
- 2.8. Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowym Targu z dnia 18.11.2004 r. Spółka jest płatnikiem podatku od towarów i usług (VAT-5) ,
- 2.9. Na podstawie zgłoszenia z dnia 18.02.2004 r. Spółka jest od 02.02.2004 r. płatnikiem składek ZUS.

3. Informacje Ogólne

Obsługa bankowa dokonywana jest przez:

- 3.1. Bank Ochrony Środowiska w Nowym Targu
- 3.2. Bank Spółdzielczy w Niedzicy – Gmina Łapsze Niżne
- 3.3. Bank Spółdzielczy w Krościenku n/D
- 3.4. Podhalański Bank Spółdzielczy w Białym Dunajcu,

4. Ilość zatrudnionych na 31.12.2007 r. wynosiła 82 osoby.

5. Organa Spółki

5.1. Zarząd Spółki:

Prezes Zarządu : Janusz Tarnowski

Wiceprezes Zarządu: Marek Skrzypek

5.2. Rada Nadzorcza:

Jan Smarduch

Leszek Bajorek Fiałkowski

Regina Tokarz

Jarosław Cudzich

5.3. Główny Księgowy i prokurent : Katarzyna Pawluskiewicz

5.4. Walne Zgromadzenie Udziałowców

6. 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 roku przez 11 Gmin, które przystąpiły do realizacji globalnego projektu modernizacji i rozbudowy oczyszczalni ścieków oraz sieci kanalizacyjnych pod nazwą „**Oczyszczanie ścieków na Podhalu**”. W celu realizacji zadań zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków Gminy- udziałowcy przekazały aportem Spółce kompleksowo cały majątek związany z gospodarką ściekową .

Z dniem 1 stycznia 2005 r. Spółka przejęła do eksploatacji cały wniesiony majątek.

7. Kapitał Spółki

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2007 r. wynosi **113 507 000,00- zł**

i dzieli się na 227.014 równych niepodzielnych udziałów po 500 zł. każdy

Udziałowcami Podhalańskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. są:

Gmina	Liczba udziałów	Udział procentowy
Biały Dunajec	12.521	5,51 %
Czarny Dunajec	33.948	14,95 %
Czorsztyn	20.443	9,01 %
Kościelisko	2.271	1,00 %
Krościenko	24.406	10,75 %
Łapsze Niżne	31.518	13,88 %
Nowy Targ	35.131	15,48 %
Ochotnica Dolna	11.717	5,16 %
Poronin	30.549	13,46 %
Szaflary	13.202	5,82 %
Szczawnica	11.308	4,98 %
RAZEM:	227.014	100 %

8. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy :

8.1. Sprawozdanie finansowe Spółki za 2006 r. było przedmiotem badania przez

Kancelarię Biegłych Rewidentów „Auxilium” S.A. w Krakowie, Al. Pokoju 84 i uzyskało **opinię bez zastrzeżeń.**

Sprawozdanie finansowe za rok **2006** zamykające się sumami bilansowymi **110 335 706,29 zł** oraz stratą netto **2 080 438,39 zł** zostało zatwierdzone **uchwałą nr 1/2007** z dn. 25 maja 2007 roku **Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników PPK Sp. z o.o.**

Zgodnie z uchwałą **Nr 2/2007** z dnia 25 maja 2007 roku strata za 2006 rok w całości zostanie pokryta z zysków lat przyszłych.

8.2. Sprawozdanie finansowe za 2006 rok zostało:

- a) w dniu **05.06.2007 r.** przekazane do Urzędu Skarbowego w Nowym Targu.
- b) w dniu **12.06.2007 r.** złożone w Sądzie Rejonowym dla Krakowa- Śródmieścia
- c) sprawozdanie **nie zostało złożone** do ogłoszenia w Monitorze Polskim „B”, naruszono tym samym przepisy art.70 ustawy o rachunkowości.

8.3. Dane bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2006 r. zostały prawidłowo wprowadzone jako bilans otwarcia do sprawozdania finansowego za 2007 rok.

Została zachowana ciągłość bilansu.

dy

9. Informacja o sprawozdaniu finansowym za 2007 rok :

9.1. Sprawozdanie za 2007 rok obejmuje:

- a). Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- b). Bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 r., wykazujący sumy bilansowe
po stronie aktywów i pasywów sumę **126 195 545,89 zł**
- c). Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.
zamykający się stratą netto w wysokości **1 985 814,50 zł**
- d). Zestawienie zmian w kapitale własnym,
wykazujący spadek **5 218 713,26 zł**
- e). Rachunek przepływów pieniężnych
wykazujący zwiększenie **1 117 286,26 zł**
- f). Dodatkowe informacje i objaśnienia
- g). Sprawozdanie z działalności Jednostki

9.2. Komplet sprawozdania opracowano na formularzach przewidzianych ustawą o rachunkowości, przy czym rachunek zysków i strat zaprezentowano w wersji porównawczej.

9.3. Zgodnie z art.67 ust.1 ustawy o rachunkowości, Organ reprezentujący badaną jednostkę udostępnił badającym całość ewidencji i dokumentacji, będącej podstawą jej prowadzenia oraz udzielił wyjaśnień, niezbędnych do sporządzenia raportu i wyrażenia opinii, a ponadto złożył pisemne **oświadczenia o:**

- a) kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego, przedłożonego do badania,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych,
- c) zdarzeniach po dniu bilansowym, które w sposób znaczący wpłynęłyby na badane sprawozdanie finansowe.

9.4. Zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident przeprowadzający w jego imieniu badanie stwierdzają , że pozostają niezależni od badanej Spółki.

9.5. Nie nastąpiły w trakcie badania ograniczenia zakresu badania.

- 9.6. Badanie sprawozdania finansowego za 2007 r. przeprowadzono po uprzednim wyrażeniu zgody przez Radę Nadzorczą na złożoną ofertę przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A Kraków, ul. Al. Pokoju 84.
- 9.7. Sprawozdanie finansowe za 2007 r. zostało sporządzone jako podmiot kontynuujący dalszą działalność gospodarczą.
- 9.8. Badana jednostka nie ma powiązania z podmiotami sporządzającymi samodzielnie sprawozdanie finansowe, ani z innymi oddziałami.
- 9.9. Badanie sprawozdania za rok 2007 rok przeprowadzono w okresie od 1 kwietnia do 15 kwietnia 2008 roku.

B. Część analityczna

Analiza działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej

I. Syntetyczny bilans porównawczy

Treść	2006 rok		2007 rok		Dynamika 2:1
	Suma	Struktura %	Suma	Struktura %	
Aktywa					
A. Aktywa trwale	108 949 224,68	98,74 %	123 018 567,30	97,48 %	1,13
Wart. niem. i prawne	3 016,67		0,00		
Środki trwale	107 132 378,72		104 690 944,50		0,98
Środki trwale w budowie	1 813 829,29		18 327 622,80		10,10
B. Aktywa obrotowe	1 386 481,61	1,26 %	3 176 978,59	2,52 %	2,29
Zapasy	23 351,74		43 550,57		1,86
Należności krótkoterminowe	928 683,53		1 577 499,90		1,70
Inwestycje krótkoterminowe	426 114,81		1 543 401,07		3,62
Krótkoterm. rozlicz. międzyokresowe	8 331,53		12 527,05		1,50
Suma aktywów	110 335 706,29	100 %	126 195 545,89	100%	1,14
Pasywa					
A. Kapitał własny	108 093 241,44	97,97 %	102 874 528,18	81,52%	0,95
Kapitał podstawowy	116 246 500,00		113 507 000,00		0,98
Należne wpłaty na kapitał	-2 910 447,12		-2 452 804,88		
Pozostałe kapitały	1 175 700,29		2482,49		
Straty z lat ubiegłych	-4 338 073,34		-6 196 334,93		
Strata netto	-2 080 438,39		-1 985 814,50		0,95
B. Zobowiązania i rezer.	2 242 464,85	2,03 %	23 321 017,71	18,48 %	10,40
Rezerwy	84 034,31		19 161,36		0,23
Zobowiązania długoterm.	0,00		11 101 542,85		
Zobowiązania krótkoterm.	600 846,21		3 184 634,40		5,30
Rozlicz. międzyokresowe	1 557 584,33		9 015 679,10		5,79
Suma pasywów	110 335 706,29	100 %	126 195 545,89	100 %	1,14

II. Syntetyczny rachunek zysków i strat

Treść	2006 rok		2007 rok		Dynamika 2:1
	Suma	Struktura %	Suma	Struktura %	
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 828 888,15	97,49 %	6 579 497,96	93 %	1,13
Pozostałe przychody operacyjne	58 860,32	0,98 %	333 115,34	4,70 %	5,66
Przychody finansowe	91 219,99	1,53%	162 764,54	2,30 %	1,78
Razem przychody	5 978 968,46	100 %	7 075 377,84	100 %	1,18
Koszty działalności operacyjnej	7 973 613,40	98,94 %	8 910 924,72	98,34 %	1,12
Pozostałe koszty operacyjne	84 035,29	1,04 %	147 087,12	1,62 %	1,75
Koszty finansowe	1 758,16	0,02 %	3 180,50	0,04 %	1,81
Razem koszty	8 059 406,85	100 %	9 061 192,34	100 %	1,12
Strata brutto	-2 080 438,39		- 1 985 814,50		0,95
Obowiązkowe obciążenia	0,00		0,00		
Strata netto	-2 080 438,39		- 1 985 814,50		0,95
Poziom kosztów	134,80 %		128,07 %		
Zyskowość					
Strata/przychodów	-34,80 %		-28,07 %		

Węzłowe wskaźniki ekonomiczne

Lp.	Określenie wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźnik	
			2006 r.	2007 r.
1.	Wskaźnik rentowności	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Majątek ogółem}}$	-1,89 %	-1,57 %
2.	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny}}$	-1,92 %	-1,93 %
3.	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	-35,69 %	-30,18 %
4.	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	-36,79 %	-35,43 %
5.	Wskaźnik płynności I	$\frac{\text{Majątek obrotowy ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,31	1,00
6.	Wskaźnik płynności II	$\frac{\text{Majątek obrotowy} - (\text{zapasy} + \text{Rozl. międzyokresowe-czynne})}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,25	0,98
7.	Wskaźnik płynności III	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,71	0,48
8.	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami	$\frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszty rodzajowe}}$	5	103
9.	Wskaźnik obrotowości należnościami	$\frac{\text{Należności z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	50	50
10.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$	2,03 %	18,48 %
11.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Majątek trwały}}$	99,29 %	83,64%
12.	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Suma aktywów}}$	98,04 %	81,54 %
13.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką bilansową	$\frac{\text{Zysk netto} + \text{amortyzacja}}{\text{Zobowiązania ogółem}}$	48,72 %	5,57 %

Analizą węzłowych wskaźników ekonomicznych objęto okres od 2006 do 2007 r.

Wykazane w powyższej analizie wskaźniki ekonomiczne wynikają z danych bilansu i rachunku zysków i strat.

Wskaźniki rentowności służą do oceny efektywności działań realizowanych w Spółce.

Rentowność majątku obrazuje, jaki poziom zysku przynosi każda złotówka zaangażowana w finansowanie aktywów. Efektywność zarządzania zasobami trwałymi i obrotowymi w Spółce ukształtowała się na poziomie **-1,57 %**.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego, odzwierciedlający efektywność zaangażowanych kapitałów oraz wypracowanego zysku, informuje, iż zdolność Spółki do generowania zysku z każdej złotówki kapitału własnego osiągnęła poziom **-1,93 %**.

Rentowność netto sprzedaży informuje o udziale zysku po opodatkowaniu w wartości sprzedaży z działalności operacyjnej. W Spółce zyskowność netto sprzedaży wyniosła w roku badanym **-30,18 %**.

Poziom wskaźników rentowności jest ujemny. Badana Spółka została utworzona w 2003 roku przez 11 gmin, które aportem przekazały kompleksowo cały majątek trwały związany z gospodarką ściekową (głównie obiekty inżynierii lądowej i wodnej tj. sieć kanalizacyjna i oczyszczalnia ścieków). Amortyzacja liczona od przejętego majątku trwałego stanowi największą pozycję kosztów **36,87 %** i nie znajduje pokrycia w możliwych do osiągnięcia przychodach ze sprzedaży usług w najbliższych latach.

Spółka przewiduje poważne zwiększenie przychodów po realizacji projektu modernizacji i rozbudowy sieci kanalizacyjnej oraz przyjęcia nowych odbiorców usług w perspektywie długoterminowej. Już na etapie tworzenia Spółki przyjęto założenie, że w okresie przejściowym koszty działalności operacyjnej (amortyzacja) nie będą pokryte w pełnej wysokości wpływami z taryf za ścieki.

Płynność finansowa jest miarą zdolności firmy do spłaty bieżących zobowiązań.

Wskaźniki płynności w Spółce: bieżący (**1,00**), szybki (**0,98**) oraz natychmiastowej wymagalności (**0,48**). Ich poziom świadczy o zdolności Spółki do spłaty zobowiązań. Duży spadek w porównaniu z rokiem ubiegłym jest spowodowany wzrostem zobowiązań wobec dostawców oraz otrzymaniem pożyczek z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie, a związanych z rozpoczęciem projektu modernizacji i rozbudowy oczyszczalni ścieków oraz sieci kanalizacyjnej pod nazwą „**Oczyszczanie ścieków na Podhalu**”.

Terminy płatności należności i zobowiązań Spółka układa w taki sposób aby nie powodować zatorów płatniczych.

Wskaźniki aktywności oceniają sposób wykorzystania aktywów przez jednostkę. Czasokres ściągłości należności ukształtował się na poziomie **50 dni**, a czasokres spłaty zobowiązań osiągnął wysokość **103 dni**.

Wskaźniki zadłużenia pozwalają ocenić, w jakim stopniu zobowiązania zostały wykorzystane do finansowania aktywów.

Wskaźniki zadłużenia informują, że badana Spółka finansuje się samodzielnie w **81,52%**. Trwałość struktury finansowania ukształtowała się na poziomie **83,64 %**.

Komentarz do wskaźników struktury pionowej bilansu i RZiS oraz wskaźników dynamiki zmian w układzie poziomym pozycji bilansu i RZiS.

W strukturze aktywów dominuje majątek trwały, stanowiący **97,48 %**, w tym rzeczowe aktywa trwałe **85,10 %**.

W strukturze pasywów **81,52 %** stanowi kapitał własny, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania kształtują się na poziomie **18,48 %**, z czego głównie to pożyczki inwestycyjne.

W Spółce głównym źródłem przychodów są przychody z odprowadzania ścieków i ich oczyszczania, w kosztach działalności operacyjnej dominuje amortyzacja **36,87%**, usługi obce **24,18 %** (w tym głównie usługi odprowadzania ścieków i zagospodarowania osadu) oraz wynagrodzenia **23%**.

Na 31.12.2007 roku Spółka na działalności podstawowej osiągnęła stratę, na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej zysk.

Brak przychodów pokrywających w pełni koszty działalności operacyjnej powoduje, że Spółka generuje stratę lecz mimo to pozytywnym jest, że wartość straty jest niższa niż wartość całych kosztów amortyzacyjnych, gdyż Spółka nie jest zagrożona utratą płynności finansowej. Z nadwyżki uzyskiwanej po pokryciu kosztów działalności bez amortyzacji Spółka finansuje wydatki ponoszone na realizację projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”, spłatę odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz w minimalnym zakresie najważniejsze potrzeby inwestycyjne.

Założenie, że Spółka w pierwszych latach swej działalności będzie generować straty było już przyjmowane we wniosku skierowanym do Komisji Europejskiej o dofinansowanie w/w projektu .

Zdaniem biegłego rewidenta, w dającej przewidzieć się przyszłości, to jest rok od dnia bilansowego, nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności w badanej Spółce.

C . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. **Prawidłowość stosowania systemu rachunkowości.**

1.1. **Zarządzeniem nr 16/2005** Prezesa Zarządu Spółki z dnia 04.11.2005 r.

wprowadzono szczegółowo opracowane zasady 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.

Zarządzenie weszło w życie z dniem 04.11.2005 r. z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2005 r.

1.2. **Zakładowy Plan Kont** wprowadzony został w oparciu o przepisy znowelizowanej ustawy o rachunkowości wprowadzonej przez Sejm RP w dniu 9.11.2000 r. (Dz.U.Nr 113 poz. 1186) obowiązujący od dnia 1.01.2002 r. i obejmuje:

- księgę główną,
- wykaz kont syntetycznych,
- wykaz kont analitycznych dostosowanych do potrzeb badanej Spółki,
- komentarz do zakładowego planu kont, zawierający wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

Zasady regulacji w zakładowym planie kont spełniają wymogi art. 10,21,22 oraz 24 znowelizowanej ustawy o rachunkowości.

1.3. Księgowość Spółki prowadzona jest w siedzibie firmy i tam jest archiwizowana dokumentacja finansowo-księgowa.

1.4. Rachunkowość prowadzona jest za pomocą komputera, programu firmy Comarch

1.5. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie kosztów rodzajowych w zespole 4 i 5 zakładowego planu kont.

Wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonano zgodnie z art. 4-8 ustawy o rachunkowości.

2. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

2.1 Podczas badania ustalono, że Spółka nie posiada wyodrębnionej instytucjonalnie komórki kontroli wewnętrznej. Działa natomiast zorganizowana kontrola funkcjonalna na podstawie:

- a) struktury organizacyjnej, wprowadzonej uchwałą Rady Nadzorczej Nr 10 z dnia 10.07.2007 r. z późniejszymi zmianami,
- b) instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik do opracowanych zasad polityki rachunkowości,
- c) regulaminu pracy wprowadzonego dnia 21.04.2005 r.
- d) regulaminu wynagradzania wprowadzonego dnia 21.04.2005 r. z późniejszymi zmianami
- e) zakładowego planu kont i polityki rachunkowości.

2.2. Obieg dokumentów rozpoczyna się w momencie złożenia lub wpływu drogą pocztową dowodów do sekretariatu, który przekazuje je do Działu Rachunkowości celem akceptacji pod względem formalno-rachunkowym. Dział Księgowości rozdziela dokumenty do właściwych Kierowników Działów w celu akceptacji merytorycznej tj. zgodności z zamówieniem, z wykonaną usługą lub dostarczonym towarem czy materiałem. Zatwierdzenia dokumentu do realizacji dokonuje Prezes Zarządu lub Prokurent (Główny Księgowy). Tak zaakceptowane dokumenty przekazywane są do Działu Księgowości celem dekretacji, zaksięgowania i dokonania zapłaty.

Dowody księgowe w sposób kompletny i przejrzysty dokumentują przeprowadzane w Spółce operacje gospodarcze. Są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych, a zapisy dokonywane prawidłowo w powiązaniu z dokumentami źródłowymi.

2.3. Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodności z ewidencją syntetyczną jest prowadzona na bieżąco.

2.4. W oparciu o przedłożoną podczas badania dokumentację, będącą podstawą zapisów w księgach rachunkowych, **ustalono:**

- udokumentowanie operacji gospodarczych i finansowych jest kompletne i przejrzyste
- całość dokumentacji przed ujęciem do ewidencji jest sprawdzana i akceptowana przez osoby do tego upoważnione,
- ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji i danych do sporządzenia sprawozdania finansowego oraz rozliczeń podatkowych z budżetem z poszczególnych tytułów, występujących w jednostce.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ze sprawozdaniem finansowym.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

Reasumując ustalenia w zakresie dokumentacji i ewidencji, stwierdzam, że dokumentacja, będąca podstawą ewidencji księgowej i rozliczeń finansowych, spełnia wymogi wynikające z art. 21 ust.1 pkt 1-5 oraz art. 22 ust. 1-4, a księgi art. 24 ustawy o rachunkowości.

3. Inwentaryzacja składników majątkowych

W zakres systemu kontroli wewnętrznej zalicza się kontrolę majątku poprzez inwentaryzację jego składników.

Zgodnie z art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości **Prezes Zarządu** określił terminy i procedury inwentaryzacji majątku **Zarządzeniem** z dnia 09 sierpnia 2007 roku.

Zarządzeniem tym objęto:

a) drogą spisu z natury:

- środki pieniężne w kasach, czeki i weksle,
- materiały,
- wyposażenie i pozostałe składniki będące w pozabilansowej ewidencji ilościowej,
- środki trwałe - z wyjątkiem sieci kanalizacyjnej,
- obce składniki majątkowe,

b) drogą potwierdzenia sald:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych
- pożyczki
- należności od kontrahentów

c) metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacją ich realnej wartości objęto pozostałe aktywa i pasywa.

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

Inwentaryzację przeprowadzono w okresie od 28.08 2007 r. do 04.01.2008 r.

W dniu 15.01.2008 r. Komisja Inwentaryzacyjna dokonała weryfikacji i rozliczenia stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych.

Procedurę przygotowania inwentaryzacji składników majątkowych uznaje się za prawidłową, zachowującą wytyczne art.26 ust.1-4 i art.27 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.

D. SZCZEGÓŁOWE OMÓWIENIE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2007 r.

I. AKTYWA

1. Aktywa trwale (poz. bil. A) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie 123 018 567,30 zł, na które składają się następujące pozycje bilansu:

1.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa	Stan na początek roku	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku
Wartości niematerialne i prawne (licencje programów komputerowych)	30 329,73	9 984,68	0,00	40 314,41

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa	Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	27 313,06	13 001,35	0,00	40 314,41

Wartości netto wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Wartość początkowa	30 329,73	40 314,41
Umorzenie	27 313,06	40 314,41
Wartość netto	3 016,67	0,00

Zwiększenia w 2007 r. wartości niematerialnych dotyczą min zakupu programu komputerowego „Zbyt wody” na kwotę brutto 7 455,00 zł.

1.2. Rzeczowe aktywa trwale na dzień 31.12.2007 r. wykazują **saldo w kwocie**

123 018 567,30 zł, na które składają się :

Środki Trwale (poz. bil. A.II.1)**Wartość początkowa i stan na koniec roku środków trwałych (brutto) na 31.12.2007 rok**

Nazwa	Stan na początek roku	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku
Grunty	2 110 483,20	274 300,00	0,00	2 384 783,20
Budynki, lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego (grupa 01)	13 116 871,30	769 086,31	17 850,00	13 868 107,61
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 02)	92 893 003,16	126 303,97	675 886,26	92 343 420,87
Kotły i maszyny energetyczne (grupa 03)	149 000,86	5 543,00	4 919,16	149 624,70
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 04)	687 798,46	53 212,42	7 287,11	733 723,77
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (grupa 05)	0,00	30 547,00	0,00	30 547,00
Urządzenia techniczne (grupa 06)	5 569 803,45	44 586,40	95 597,02	5 518 792,83
Środki transportowe (07)	433 704,43	235 816,63	0,00	669 521,06
Inne środki trwale (08)	63 681,55	27 770,00	8 745,91	82 705,64
Razem	115 024 346,41	1 567 165,73	810 285,46	115 781 226,68

Kształtowanie się umorzenia środków trwałych na 31.12.2007 rok

Nazwa	Stan na początek roku	Zmniejszenie	Umorzenie za rok	Stan na koniec roku
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego (grupa 01)	305 984,46	478,47	348 734,99	654 240,98
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 02)	6 160 904,98	46 174,88	2 146 710,86	8 261 440,96
Kotły i maszyny energetyczne (grupa 03)	20 860,10	776,96	10 303,33	30 386,47
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 04)	255 760,29	2 763,32	117 406,91	370 403,88
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (grupa 05)	0,00	0,00	5 756,00	5 756,00
Urządzenia techniczne (grupa 06)	1 083 697,09	23 790,74	536 444,11	1 596 350,46
Środki transportowe (07)	39 787,65	0,00	78 104,87	117 892,52
Inne środki trwałe (08)	24 973,12	0,00	28 837,79	53 810,91
Razem	7 891 967,69	73 984,37	3 272 298,86	11 090 282,18

Wartość netto środków trwałych na 31.12.2007 rok

Nazwa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Grunty	2 110 483,20	2 384 783,20
Budynki, lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego (grupa 01)	12 810 886,84	13 213 866,63
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 02)	86 732 098,18	84 081 979,91
Kotły i maszyny energetyczne (grupa 03)	128 140,76	119 238,23
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 04)	432 038,17	363 319,89
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (grupa 05)	0,00	24 791,00
Urządzenia techniczne (grupa 06)	4 486 106,36	3 922 442,37
Środki transportowe (07)	393 916,78	551 628,54
Inne środki trwałe (08)	38 708,43	28 894,73
Razem	107 132 378,72	104 690 944,50

Środki trwałe wniesione aportem do badanej Spółki przez Gminy- udziałowców Spółki były przyjęte wg wartości netto w Gminie na dzień przekazania .

Zwiększenia środków trwałych w 2007 roku nastąpiły:**A. APORT****1 036 226,31 zł**

dotyczy majątku przekazanego do Spółki w 2005 roku, względem którego

dopiero w 2007 roku zostały przeprowadzone notarialnie czynności rozporządzające,

- Grunt – Gmina Czarny Dunajec

274 300,00 zł

- Budynek Techniczno Technologiczny – Gmina Czarny Dunajec

484 217,47 zł

a także zwiększenia w wyniku korekt uprzednio wprowadzonych środków trwałych, w związku z trwającym od 2005 roku procesem inwentaryzowania, kompletowania i aktualizacji dokumentacji w gminach.

Zwiększenie z tytułu korekty aportu dotyczy majątku trwałego wniesionego przez Gminę Ochotnica i wynosi **277 708,84 zł.**

B. ZAKUP

530 939,42 zł

Spółka przyjęła w 2007 roku na stan min poniższe środki trwałe, oraz dokonała ulepszenia w istniejących na kwotę **44 527,53 zł.**

- instalacja do płukania prasy	Gmina Czorsztyn	8.277,40
- zakup kontenera dla OŚ w Maniowach		12.780,00
- modernizacja ogrodzenia OŚ w Maniowach		10.980,20
- modernizacja drogi wewn. na terenie OŚ w Maniowach		6.486,52
- modernizacja prasy taśmowej OŚ Maniowach		10.649,00
- przepompownia ścieków na terenie OŚ Wygon		7.160,00
- zakup kontenera na osady OŚ Szczawnica		12.880,00
- wykonanie sięgacza – kanalizacja sanit ul. Flisacka, Szczawnica		108.837,25
- modernizacja programu ZBYT WODY do fakturowania		7.445,00
- zakup drukarki igłowej		9.980,00
- zakup serwera		4.844,92
- zakup samochodu osobowego		34.708,13
- zakup samochodu dla pogotowia kanalizacyjnego		201.108,50

Nadwyżka wartości majątku (środków trwałych) wniesionego do Spółki przez poszczególnych udziałowców, co zostało potwierdzone w drodze inwentaryzacji została rozliczona jako „ujemna wartość firmy”.

Na zakup samochodu asenizacyjnego Spółka otrzymała z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie pożyczkę na kwotę **124.239,00 zł.**
Umowa pożyczki z dnia 16.08.2006 r. Nr P/046/06/07a-1.

Zmniejszenia środków trwałych w 2007 roku

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ujawniono, że część składników majątkowych wniesionych aportem jest nieprzydatna w działalności Spółki. Środki trwałe wniesione aportem, które zostały wycofane, ponieważ nie spełniają definicji aktywów, Spółka rozliczyła poprzez korektę ceny przejęcia zgodnie z art. 44b ust.9 ustawy o rachunkowości.

Korekta ujemnej wartości firmy

Wartość początkowa zlikwidowanych środków trwałych	339 449,43
Umorzenie	40 525,56
Wartość netto (zmniejszenie ujemnej wartości firmy)	298 923,87

Pozostałe środki trwałe zostały zlikwidowane w wyniku zużycia.

Umorzenie i amortyzację Spółka nalicza 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. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500 zł umarzane są jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania.

W 2005 roku w wyniku przeprowadzonej oceny technicznej ustalono, że dla niektórych odcinków sieci kanalizacyjnej stosowane stawki amortyzacyjne są za wysokie, gdyż przewidywany okres eksploatacji znacznie wykracza poza okres wynikający z przyjętych stawek. Na podstawie art.32 ustawy o rachunkowości ustalono stawki amortyzacji bilansowej dla odcinków w dobrym stanie technicznym w wys.2 % , dla pozostałych sieci stawka wynosi 4,5 %.

Zmiany te spowodowały rozbieżności pomiędzy amortyzacją bilansową, a amortyzacją podatkową.

Amortyzacja bilansowa na 31.12.2007 rok	3 285 300,21
Amortyzacja podatkowa na 31.12.2007 rok	5 070 067,36
Różnica	1 784 767,15

Środki trwałe w budowie (poz.bil.A.II.2)

Inwestycje realizowane ze środków własnych spółki

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
560,00	532 373,75	436 136,92	96 796,83

Inwestycje rozpoczęte w roku 2007 finansowane z własnych środków:

- przebudowa wylotu z OŚ w Sromowcach Wyżnych	1.294,00
- budowa sięgaczy kanalizacji sanitarnej Krościenko-Kąty	6.030,23
- modernizacja sterowania OŚ we Frydmanie	29.132,98
- budowa garażu OŚ Łopuszna	4.157,00
- budowa przepompowni ścieków w Łopusznej	24.770,00
- budowa przepompowni ścieków w Małym Cichem	31.339,02
- budowa sięgacza kanalizacji sanitarnej Szaflary Rynek	73,60

Inwestycje realizowane w ramach projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1 813 269,29	16 540 150,83	122 594,15	18 230 825,97

Realizacja Projektu „**Oczyszczanie ścieków na Podhalu**” wynika z Memorandum Finansowego nr 2000/PL/16/P/PE/007 uzgodnionego pomiędzy Komisją Europejską a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej i podpisanego w dniu 23 grudnia 2003 roku.

Zgodnie z Decyzją Komisji Wspólnot Europejskich z dnia 30.11.2006 r. wartość Projektu wynosi **17 546 840 EUR**, a maksymalna kwota pomocy z Funduszu Spójności została ustalona na poziomie **11 405 446 EUR (65 %)**.

Projekt realizowany jest w ramach 2 umów na usługi tj:

1. Kontrakt 02- „Pomoc techniczna/wsparcie instytucjonalne dla spółki” realizowany w okresie 30.11.2005 r. - 30.04.2008 r.. Umowa nr III/JRP/2005 z dnia 30.11.2005 r. zawarta z Konsorcjum Firm- Lider Konsorcjum Ove Arup et Partners.
Wynagrodzenie wykonawcy netto **1 498 500 EUR**.

2. Kontrakt 03- „Pełnienie funkcji Inżyniera dla Projektu, realizowany w okresie 28.02.2006- 31.12.2009 r.. Umowa z dnia 28.02.2006 r. z Konsorcjum składającym się z firm: MGGP S.A., Promis Firma Usługowo-Handlowa Julian Pietrolaj, Dom Inżynierski „Promis” S.A., MBI- Małopolskie Biuro Inwestycyjne. Umowa zawarta na okres od 28.02.2006 r.- 31.12.2009 r.
Wartość kontraktu **584 290,43 EUR netto**.

oraz 5 kontraktów budowlanych:

1. Kontrakt 01A – budowa oczyszczalni ścieków w Sromowcach Niżnych, modernizacja oczyszczalni ścieków w Czarnym Dunajcu i Niedzicy, budowa kanalizacji sanitarnej w Sromowcach Niżnych, Szczawnicy i Kątach Niwki.
Termin realizacji 05.12.2006 r. - 03.07.2008 r.,

2. Kontrakt 01 B – budowa kanalizacji sanitarnej w Czarnym Dunajcu, Podczerwonym, Suchem, Zębie, Poroninie, Waksmundzie i Bańskiej Niżnej.
Termin realizacji 06.06.2007 r. - 31.12.2008 r.;

- 3. Kontrakt 01 C1** – budowa kanalizacji sanitarnej w Witowie i Chochołowie.
Planowany termin podpisania umowy z wykonawcą 08.04.2008 r.
Termin zakończenia robót 04.2009 r.
- 4. Kontrakt 01 C2** – budowa kanalizacji sanitarnej w Krośnicy oraz uszczelnianie sieci kanalizacyjnej w Szczawnicy.
Planowany termin podpisania umowy z wykonawcą 14.04.2008 r.
Termin zakończenia robót 04.2009 r.
- 5. Kontrakt 01 C3** – budowa kanalizacji sanitarnej w Białym Dunajcu i Ludźmierzu oraz uszczelnienie sieci kanalizacyjnej w gminie Poronin.
Planowany termin podpisania umowy z wykonawcą 14.04.2008 r.
Termin zakończenia robót 04.2009 r.

Na dofinansowanie Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu” badana Spółka otrzymała pożyczki z :

- 1). Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie
Umowa pożyczki z dnia 19.03.2007 r. Nr 31/2007/Wn6/OW-ok.-IS/P.
Pożyczka udzielona do kwoty 18.023.787,53 zł.
Kwota pożyczki wykorzystanej do dnia 31.12.2007 r. **2.447.689,35 zł**
- 2). Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie.
Umowa o pożyczkę Nr P/014/07/13-1P z dnia 10.05.2007 r.
Pożyczka udzielona do kwoty 5.746.931,02 zł.
Kwota pożyczki wykorzystanej do dnia 31.12.2007 r. **3.572.534,02 zł**
- 3). Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie.
Umowa o pożyczkę Nr P/015/07/13 z dnia 10.05.2007 r.
Pożyczka udzielona do kwoty 3.028.349,20 zł.
Kwota pożyczki wykorzystanej do dnia 31.12.2007 r. **1.826.299,02 zł**

4). Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie.

Umowa o pożyczkę Nr P/017/07/13-1 z dnia 10.05.2007 r.

Pożyczka udzielona do kwoty 3.390.066,17 zł.

Kwota pożyczki wykorzystanej do dnia 31.12.2007 r. **1.080.855,96 zł**

5). Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie.

Umowa o pożyczkę Nr P/016/07/13-1P z dnia 10.05.2007 r.

Pożyczka udzielona do kwoty 6.433.365,22 zł.

Kwota pożyczki wykorzystanej do dnia 31.12.2007 r. **2.063.276,32 zł**

6). Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie

Umowa pożyczki płatniczej z dnia 26.06.2006 r. Nr 15/2006/Z. Aneks nr 2/109

z dnia 11.05.2007. Pożyczka krótkoterminowa do kwoty 3.735.400,00 zł

Kwota pożyczki wykorzystanej do dnia 31.12.2007 r. **171.913,10 zł**

Podział kosztów w ramach realizacji Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”.

1. Pomoc techniczna	5.200.514,28 zł
2. Inżynier kontraktu	530.334,71 zł
3. Realizacja robót budowlanych	11.856.658,69 zł
4. Różnice kursowe	11.482,10 zł
5. Wydatki na utrzymanie JRP	446.433,52 zł
6. Odsetki od kredytów i pożyczek	168.064,10 zł
<u>7. Pozostałe koszty związane z projektem</u>	<u>17.338,57 zł</u>
Razem koszty Projektu na 31.12.2007 r.	18.230.825,97 zł

Zaawansowanie finansowe realizacji kontraktów na dzień 31.12.2007 r. w EUR

Kontrakt	Wartość z kontraktu	Wyplacono na dzień 31.12.2006	Wyplacono w roku 2007	Źródła finansowania kwoty netto w roku 2007			
				Fundusz Spójności	Pożyczka NFOŚ	Pożyczka WFOŚ	Środki własne
Pomoc techniczna	1 498 500,00	374 625,00	974 025,00	520 728,75	453 296,25	0,00	0,00
Inżynier	584 290,43	13 600,00	126 235,06	74 750,00	24 773,52	0,00	26 711,54
01A	4 882 576,82	0,00	2 676 280,56	429 708,30	0,00	2 246 572,26	0,00
01B	4 490 342,50	0,00	468 971,62	304 831,56	164 140,06	0,00	0,00
01C1	2 777 377,79	0,00	0,00				
01C2	1 886 394,78	0,00	0,00				
01C3	726 024,50	0,00	0,00				
Razem	16 845 506,82	388 225,00	4 245 512,24	1 330 018,61	642 209,83	2 246 572,26	26 711,54
Oszczędn. do wykorzystania	701 333,18						
Razem Projekt	17 546 840,00						

Wykorzystanie środków unijnych w ramach Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu” było przedmiotem odrębnego badania za rok 2006. Audytor nie stwierdził nieprawidłowości.

W toku badania stwierdzono, że środki trwałe zostały zakwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U z 1999 r. nr 112, poz. 1317, ostatnia zmiana Dz. U. z 2004 r. nr 260 poz.2589).

Wartość środków trwałych i środków trwałych w budowie została wykazana w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 28 ust.1 pkt . 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.II. prawidłowa.

2. Aktywa obrotowe (poz. bil. B) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie 3 176 978,59 zł, na które składają się następujące pozycje bilansu:

Zapasy	43 550,57
Należności krótkoterminowe	1 577 499,90
Inwestycje krótkoterminowe	1 543 401,07
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 527,05
Ogółem aktywa obrotowe	3 176 978,59

Pozycja bilansu B prawidłowa

2.1. Zapasy (poz. bil. B.I.) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie 43 550,57 zł, które dotyczą tylko materiałów technicznych niezbędnych do eksploatacji i konserwacji oczyszczalni ścieków, zużywane na bieżąco i przechowywane w podręcznych magazynach, prowadzonych przez kierowników sekcji utrzymania sieci.

Przeprowadzona inwentaryzacja na dzień 31.12.2007 r. różnic nie wykazała

Materiały zostały przyjęte do ewidencji księgowej zgodnie z wymogami art. 17 ust. 2 pkt. 1, oraz wykazane w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 28 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

2.2. Należności krótkoterminowe (poz. bil. B.II.) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie 1 577 499,90 zł, na które składają się następujące pozycje bilansu:

Należności z tytułu dostaw i usług	899 565,98
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	670 431,40
Inne należności	7 502,52
Razem należności krótkoterminowe	1 577 499,90

Pozycja bilansu B.II prawidłowa

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług (poz. bil. B.II.2a) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie 899 565,98 zł, które dotyczy:

Należności o okresie spłaty do 12 miesięcy	896 224,02
Należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	3 341,96
Razem należności z tytułu dostaw i usług	899 565,98

Zestawienie należności z tytułu świadczenia usług zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków wg poszczególnych gmin na 31.12.2007 r. i 31.01.2008 r.

Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy

Gmina	Stan należności na koniec 2007r.	Wpłaty dokonane do dnia 31.01.2008r.	Saldo pozostałe do zapłaty	% należn. do zapłaty
Biały Dunajec	68 096,52	61 076,74	7 019,78	10,30%
Czarny Dunajec	30 886,58	26 914,83	3 971,75	12,86%
Czorsztyn	103 099,02	86 775,20	16 323,82	15,83%
Kościelisko	13 014,99	11 563,08	1 451,91	11,15%
Krościenko n/D	79 017,05	70 297,72	8 719,33	11,03%
Łapsze Niżne	157 773,27	146 158,94	11 614,33	7,36%
Nowy Targ	72 045,91	60 518,55	11 527,36	16,00%
Poronin	178 281,26	144 967,37	33 313,89	18,68%
Szaflary	59 222,54	49 149,24	10 073,30	17,00%
Szczawnica	131 650,23	84 341,02	47 309,21	35,93%
RAZEM	893 087,37	741 762,69	151 324,68	16,94 %

Pozostałe należności do 12 m-cy w kwocie 3 136,65 zł dotyczą rozrachunków z tytułu obsługi sieci i inne.

Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy

Gmina	Stan należności na koniec 2007r.	Wpłaty dokonane do dnia 31.01.2008r.	Saldo pozostałe do zapłaty	% należn. do zapłaty
Krościenko n/D	1 216,30	231,44	984,86	80,97%
Nowy Targ	1 694,24	111,40	1 582,84	93,42%
Szczawnica	431,42	26,10	405,32	93,95%
RAZEM	3 341,96	368,94	2 973,02	88,96 %

2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel i ubezpieczeń społecznych (poz. bil. B.II. 2b)
na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie **670 431,40 zł**, na które składa się:

Nadpłata podatku VAT wynikająca z deklaracji za 12.2007	621 930,00
VAT naliczony do rozliczenia w styczniu 2008 r.	48 479,40
Razem należności budżetowe	670 431,40

Wykazane wyżej pozycje są prawidłowo udokumentowane / zgodne z deklaracją rozliczeniową/.

Pozycja bilansu B.II.2b prawidłowa

2.2.3. Inne należności (poz.bil. B.II. 2c) na dzień 31.12.2007r. wykazują saldo w kwocie
7 502,52 zł, które wynika z :

Należności z tyt. kar za nielegalne podłączenie i zrzut ścieków do kanalizacji sanitarnej	5 000,00
Odsetki z tyt. nieterminowego regulowania należności	2 259,52
Nadpłata z tyt. ubezpieczenia OC	243,00
Razem inne należności	7 502,52

Wyżej wymienione pozycje są prawidłowo udokumentowane.

Pozycja bilansu B.II. 2c prawidłowa.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe (poz. bil. B.III.) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie 1 543 401,07 zł, które wynika z :

Środki pieniężne w kasie	1 273,80
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	664 357,75
Lokaty bankowe	877 769,52
Razem inwestycje krótkoterminowe	1 543 401,07

Środki pieniężne w kasie w kwocie 1 273,80 zł obejmują:

Kasa główna – siedziba Spółki	663,63
Kasa- Sekcja Utrzymania Sieci w Łopusznej	610,17
Pozostałe kasy	0,00

Przeprowadzona inwentaryzacja gotówki w kasie na dzień 31.12.2007 r. różnic nie wykazała.

Środki pieniężne w banku w kwocie 1 542 127,27 zł wynikają z sald następujących kont syntetycznych:

Konto 130-BOŚ	73 327,89
Konto 132_ISPA_EUR - walutowy	113 741,53
Konto 133_ISPA – pożyczki płatnicze z NFOŚiGW, WFOŚiGW	732 217,47
Konto 134 Rachunki bankowe lokat	584 000,00
Konto 135 Rachunek ZFŚS	31 810,52
Konto 139 Inne rachunki bankowe	7 029,86

Środki pieniężne na rachunku walutowym zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu średniego NBP na dzień 31.12.2007 r.

Ujemne różnice kursowe w kwocie **4 060,89 zł** obciążąły środki trwałe w budowie.

Salda środków pieniężnych na poszczególnych kontach bankowych są zgodne z ewidencją księgową i potwierdzeniami bankowymi na 31.12.2007 r.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. bil. B.IV) na dzień 31.12.2007 r. wykazują **saldo w kwocie 12 527,05**, i obejmuje koszty, których aktywowanie kończy się w ciągu 2008 r.

ubezpieczenie OC	4.039,19
prenumerata prasy	887,63
abonament telefoniczny	1.601,30
opłata za dzierżawę gruntu	1.500,00
abonament za domenę	74,73
ubezpieczenia majątkowe	338,25
energia elektryczna	4.085,95
Kwota zgodna z saldem konta 640	12 527,05

Pozycja bilansu B. IV. jest prawidłowa

II. PASYWA

1. Kapitał własny (poz. bil. A) na dzień 31.12.2007 r. wykazuje **saldo w kwocie 102 874 528,18 zł**, na które składają się następujące kapitały (fundusze):

Kapitał podstawowy	113 507 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-2 452 804,88
Kapitał zapasowy	2 482,49
Strata z lat ubiegłych	-6 196 334,93
Wynik finansowy 2007 r. (strata)	-1 985 814,50
Razem	102 874 528,18

Kapitał własny wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt. 10 ustawy o rachunkowości.

1.1. Kapitał podstawowy (poz. bil. A.I.)

Struktura własności kapitału podstawowego:

Kapitał podstawowy na koniec 2007 roku obejmował 227 014 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Właścicielami kapitału jest 11 Gmin wykazanych w części ogólnej niniejszego raportu.

Stan kapitału podstawowego na 01.01.2007 r.	116.246.500,00
Zwiększenie kapitału	0,00
Zmniejszenie kapitału	2.739.500,00
Stan kapitału podstawowego na 31.12.2007 r.	113.507.000,00

Na mocy uchwały nr **21/2006** z 18 grudnia 2006 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników (Akt notarialny Rep. A numer 7452/2006) nastąpiło **umorzenie udziałów** w łącznej ilości 5.479 o łącznej wartości nominalnej 2.739.500,00, na które składały się udziały objęte przez Miasto Szczawnica w ilości 3.897 o łącznej wartości nominalnej 1.948.500,00 oraz udziały Gminy Poronin w ilości 1.582 o łącznej wartości nominalnej 791.000,00. Umorzenie udziałów zostało dokonane za zgodą wspólników Miasta Szczawnica i Gminy Poronin bez wynagrodzenia i było konsekwencją zawyżenia wartości aportów wniesionych do Spółki w 2004 roku. Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia , XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27.04.2007 roku wydał postanowienie o obniżeniu kapitału podstawowego do kwoty 113.507.000,00 – Sygn. Sprawy: KR. XII NS - REJ. KRS/004328/07/458.

Kapitał podstawowy Spółki w kwocie 113.507.000,00 jest zgodny z saldami konta 800.

Pozycja bilansu A.I prawidłowa.

1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

Stan na 01.01.2007	-2.910.447,12
Zwiększenia	-26.575,23
Zmniejszenia	484.217,47
Stan na 31.12.2007	-2.452.804,88

Pozycja stanowi równowartość przekazanego przez udziałowców Spółki majątku nieruchomości, co do którego nie zostały jeszcze przeprowadzone notarialnie czynności rozporządzające.

W dniu 19.12.2007 roku aktem notarialnym **Rep: A Nr 9413/2007 r.** do Spółki przeniesiony został majątek Gminy Czarny Dunajec w wysokości 484.217,47 zł jako pokrycie udziałów.

Zwiększenia należnych wpłat na kapitał podstawowy dotyczą różnic w wycenie aportu udziałowca Spółki Gminy Ochotnica Dolna.

1.3. Kapitał zapasowy

Stan na 01.01.2007	2.074,34
Zwiększenia	408,15
Zmniejszenia	0,00
Stan na 31.12.2007	2.482,49

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki pomiędzy wartością objętych udziałów, a wartością wniesionego majątku przez udziałowców. Zwiększenie kapitału zapasowego stanowi nadwyżka wartości majątku wniesionego przez udziałowców Gminę Poronin i Miasto Szczawnica.

Pozycja bilansu A .IV prawidłowa.

1.4. Kapitał rezerwowy

Stan na 1.01.2007	1.173.625, 95
Zwiększenia	3.013.391,85
Zmniejszenia	4.187.017,80
Stan na 31.12.2007	0,00

Kapitał rezerwowy został zwiększony w 2007 r. z nadwyżki wartości majątku wniesionego

do Spółki ponad wartość wydanych udziałów. Wartość wnoszonych składników majątkowych jako wkład niepieniężny – aport uległa podwyższeniu, ale po objęciu udziałów przez współników i była wynikiem przeprowadzonej przez Spółkę inwentaryzacji, kompletowania i aktualizacji dokumentacji w gminach przejętych składników.

Po zasięgnięciu opinii Kancelarii Biegłych Rewidentów „Auxilium” S.A. w Krakowie (opinia załączona do informacji dodatkowej) Spółka potraktowała ujawnioną nadwyżkę majątku jako zysk, otrzymany w związku z wydaniem udziałów i wykazała go jako korektę ceny nabycia. Na dzień 31.12.2007 r. Spółka dokonała korekty zapisów na koncie **kapitał rezerwowy**, a korektę ceny przejętych składników majątkowych odniosła na konto „Ujemna wartość firmy”.

1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych (poz. Bil.A.VII) na dzień 31.12.2007 rok wykazuje stratę w kwocie 6.196.334.93 zł.

W 2007 r. Spółka dokonała odpisu ujemnej wartości firmy za lata 2005 i 2006, traktując odpis jako błąd podstawowy i rozliczyła go z wynikiem z lat ubiegłych, co spowodowało **zmniejszenie straty o kwotę 222.176,80 zł**

1.6. Wynik finansowy (poz.bil. A.VIII) na dzień 31.12.2007r. wykazuje stratę w kwocie 1.985.814,50 zł i jest zgodny z kontem 860.

Strata za 2007 r. jest szczegółowo opisana w dalszej części niniejszego raportu „Rachunek zysków i strat”.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (poz. Bil. B) na dzień 31.12.2007 r. wykazuje saldo w kwocie 23.321.017,71 zł, i obejmuje:

Rezerwy na zobowiązania	19 161,36
Zobowiązania długoterminowe	11 101 542,85
Zobowiązania krótkoterminowe	3 184 634,40
Rozliczenia międzyokresowe	9 015 679,10
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 321 017,71

2.1. Rezerwy na zobowiązania obejmują rezerwę na wypłatę premii dla pracowników Jednostki Realizującej Projekt i dla Zarządu za IV kwartał 2007 r.

2.2. Zobowiązania długoterminowe dotyczą zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie środków trwałych i Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”:

Kredyty i pożyczki:

1) Pożyczka z WFOŚiGW – (term. Spłaty do 2015 roku)	110.439,00 zł.
2) Pożyczka z NFOŚiGW – (term. Spłaty do 2020 roku)	2.447.689,35 zł.
3) Pożyczka pomostowa – kanalizacja 014(po wpływie środków unijnych)	3.572.534,02 zł.
4) Pożyczka inwestycyjna – kanalizacja 015– (term. Spłaty do 2016 roku)	1.826.299,02 zł.
5) Pożyczka pomostowa –oczyszczalnia 016(po wpływie środków unijnych)	2.063.276,32 zł.
6) Pożyczka inwestycyjna – oczyszczalnia 017– (term. Spłaty do 2016 roku	1.080.855,96 zł.
7) Naliczone odsetki na dzień 31.12.2007	449,18 zł.

Razem **11 101 542,85 zł**

Pożyczki zostały również omówione przy środkach trwałych i środkach trwałych w budowie. Badana Spółka terminowo reguluje zobowiązania z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek. Raty kapitałowe od pożyczek zaciągniętych na realizację Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu” nie były spłacane w 2007 r., ponieważ nie były wymagalne.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek (poz. Bil. B.III.) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie **3 184 634,40 zł**, w skład których wchodzi:

Kredyty i pożyczki	175 785,58
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	2 526 330,62
Zobowiązania z tyt. podatków ,ceł, ubezpieczeń społecznych	239 273,56
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	169 969,66
Inne zobowiązania	42 008,10
Fundusze specjalne	31 266,88
Razem zobowiązania krótkoterminowe	3 184 634,40

Pozycja bilansu B.III. prawidłowa.

2.3.1. Kredyty i pożyczki

Zobowiązanie w kwocie **175 785,58 zł** dotyczy pożyczki zaciągniętej na dofinansowanie Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”.

Omówiono również przy środkach trwałych w budowie.

2.3.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania w okresie wymagalności do 12 m-cy	2 526 330,62
Zobowiązania w okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 526 330,62

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wynikają z sald następujących kont:

konto 200; rozrachunki z dostawcami	417 928,67
konto 202_Ispa_EUR	1 727 378,66
konto 202_ISPA_PLN	380 023,29
Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami	1 000,00
Razem	2 526 330,62

Kwota **417 928,67 zł** dotyczy rozrachunków z kontrahentami krajowymi z tytułu zakupu materiałów i usług obcych związanych z bieżącą działalnością jednostki.

Kwota **2 107 401,95 zł** dotyczy rozrachunków z kontrahentami krajowymi z tytułu realizacji inwestycji dotowanej ze środków unijnych.

Kwota **1 000,00 zł.** dotyczy wpłaconych przez odbiorców kaucji.

Kwota **2 526 330,62 zł** została wykazana w bilansie w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z art. 28, ust.1, pkt.8 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania wynikają z kont 200 ,201, 202 są prawidłowo udokumentowane i wynikają z ewidencji księgowej. Do wszystkich kontrahentów prowadzona jest ewidencja analityczna.

Do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego zobowiązania uregulowano w całości.

Pozycja bilansu B.III.2.d prawidłowa.

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Auxilium”S.A. w Krakowie, Al. Pokoju 84

2.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych

(poz.bil. B.III.2.g) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie 239 273,56 zł, które dotyczy zobowiązań wynikających z sald następujących kont

Konto 220; rozrachunki z tyt.PDOF	29 349,00
Konto 222; VAT należny do rozliczenia w następnych miesiącach	54 673,60
Konto 227; rozrachunki z ZUS	149 181,06
Konto 229; rozrachunki z PFRON	3 984,00
Konto 248; składki PZU potrącone z listy płac	2 085,90
Razem	239 273,56

Rozrachunki publiczno-prawne, są prawidłowo udokumentowane i zgodne z ewidencją księgową.

Pozycja bilansu B.III.2.g prawidłowa.

2.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz.bil. B.III. 2h) na dzień 31.12.2007 r.

wykazują saldo w kwocie 169 969,66 zł, które wynika z sald następujących kont:

Konto 231; rozrachunki z pracownikami	169 969,66
Razem	169 969,66

Zobowiązanie dotyczy naliczonych wynagrodzeń za m-c grudzień 2007 r., których wypłata nastąpiła w miesiącu styczniu 2008 r. oraz premii za IV kwartał 2007 r., które zostały wypłacone w lutym 2008 r.

Wynagrodzenia pracowników odniesiono w ciężar kosztów zgodnie z zasadą memoriału i współmierności kosztów zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansowa B. III. 2h prawidłowa.

dk

2.3.5. Inne zobowiązania (poz. bil. B.III.2.i) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie **42 008,10 zł**, które wynika z następujących kont:

Konto 224; rozrachunki z tytułu opłaty środowiskowej	37 470,00
Konto 234; rozrachunki z tyt. ryczału samochodowego	1 131,28
Konto 241; rozrachunki z tyt. potrąceń (zajęcie wynagrodzenia)	647,30
Konto 270 i 249 – inne rozrachunki	2 759,52
Razem	42 008,10

Pozycja bilansu B.III 2i prawidłowa.

2.3.6. Fundusze specjalne (poz.bil. B.III.3) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie **31 266,88 zł**.

Zmiany w wielkości środków ZFŚS w 2007 roku

Stan konta 850 na początek roku	28 055,19
Zwiększenia z tyt. odpisu rocznego + odsetki od rachunku bankowego 37,52 zł	32 697,69
Zmniejszenia (wypłaty zgodne z regulaminem ZFŚS)	29 486,00
Stan konta 850 na koniec roku	31 266,88
Stan konta 135 rachunek bankowy ZFŚS na koniec roku	31 810,52
Różnica	543,64

Różnica wynika z :

Podatek dochodowy od wypłat zapłacony w 01.2008	608,00
Korekta odpisu ZFŚS	-64,36

Od wypłat z tytułu „wczasów pod gruszą” Spółka naliczyła i odprowadziła podatek dochodowy

Pozycja bilansu B.III.3 prawidłowa.

3. Rozliczenia międzyokresowe (poz.bil.B.IV) na dzień 31.12.2007 r. wykazują saldo w kwocie **9 015 679,10 zł** i obejmują:

Ujemną wartość firmy, która powstała z nadwyżki majątku przekazanego aportem ponad wartość wydanych udziałów, przeksięgowanie w ciągu roku z kapitału rezerwowego.	3 554 828,73
Otrzymana dotacja z Funduszu Spójności na realizację Projektu „Oczyszczanie ścieków na Podhalu”. Dotacja będzie rozliczana po zakończeniu inwestycji.	5 455 850,37
Naliczone, a nie otrzymane kary z tytułu nielegalnego odprowadzania ścieków	5 000,00
Razem	9 015 679,10

Zagadnienia omówiono przy środkach trwałych i kapitale rezerwowym.

Pozycja bilansu B.IV prawidłowa

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2007 R.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła wg wariantu porównawczego.

1.1. Przychody

Treść	2006 rok		2007 rok		Dynamika 2:1
	Suma	Struktura %	Suma	Struktura %	
Przychody ze sprzedaży	5 828 888,15	97,46	6 579 497,96	93,00	1,13
Pozostałe przychody operacyjne	58 860,32	0,98	333 115,34	4,70	5,66
Przychody finansowe	91 219,99	1,53	162 764,54	2,30	1,78
Przychody ogółem	5 978 968,46	100%	7 075 377,84	100 %	1,18

Podstawową pozycję przychodów stanowi **sprzedaż usług** w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków i ich oczyszczania, stanowią one 93 % ogółu przychodów i zostały wykazane w rachunku zysków i strat zgodnie z postanowieniem art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Przychody finansowe obejmują uzyskane odsetki od środków na rachunku bankowym i z lokat, wykazano je w rachunku zysków i strat uwzględniając art. 42 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

Inne przychody operacyjne (konto 761-03)- przychody z dzierżawy majątku, refakturowanie rozmów telefonicznych, energii	54 652,14
Przychody z aktualizacji wartości należności (konto 761-01)	11 825,07
Rozwiązanie rezerw (konto 761-05)	84 034,31
Kary za nielegalny przyłącz (konto 761-06)	21 600,00
Wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z majątku (konto 761-08)	3 000,00
Różnice z rozliczeń operacji (konto 761-09)	0,42
Odpis ujemnej wartości firmy (konto 761-10)	111 088,40
Opracowanie studium wykonalności (konto 761_Ispa_01)	46 915,00
Razem	333 115,34

Pozostałe przychody operacyjne wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 7 ust.1 ustawy o rachunkowości.

1.2. Koszty

Treść	2006 rok		2007 rok		Dynamika 2:1
	Suma	Struktura %	Suma	Struktura %	
Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym					
1. Amortyzacja	3 173 017,25	39,79	3 285 300,21	36,87	1,04
2. Zużycie materiałów i energii	720 943,78	9,04	779 475,80	8,75	1,08
3. Usługi obce	1 574 840,04	19,75	2 154 912,67	24,18	1,37
4. Podatki i opłaty	154 517,66	1,94	144 122,89	1,62	0,93
5. Wynagrodzenia	1 870 130,34	23,45	2 048 451,56	23,00	1,10
6. Ubezpieczenia społ. I inne	432 880,81	5,43	450 387,15	5,05	1,04
7. Pozostałe koszty rodzajowe	47 283,52	0,59	48 274,44	0,53	1,02
Razem koszty operacyjne	7 973 613,40	100 %	8 910 924,72	100 %	1,12
Pozostałe koszty operacyjne	84 035,29		147 087,12		1,75
Koszty finansowe	1 758,16		3 180,50		1,81
Ogółem koszty	8 059 406,85		9 061 192,34		1,12
Ogółem przychody	5 978 968,46		7 075 377,84		1,18
Wynik brutto (strata)	-2 080 438,39		-1 985 814,50		0,95
Rentowność strata/przychody	-34,80 %		-28,07 %		

Ewidencja kosztów rodzajowych prowadzona jest w zespole 4 i 5 zgodnie z zakładowym planem kont.

Struktura rzeczowa kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	Rok ubiegły	Rok badany
Koszty działalności operacyjnej	7.973.613,00	8.910.924,72
W tym:		
- amortyzacja:	3.173.017,00	3.285.300,21
- zużycie materiałów:	142.745,00	206.873,46
- zużycie energii:	578.199,00	572.602,34
- usługi transportowe:	33.499,00	4.358,04
- usługi remontowe:	331.577,00	155.126,47
- usługi odprowadzania ścieków:	838.159,00	1.584.934,47
- usługi zagospodarowania osadu:	134.385,00	150.548,44
- usługi obce - pozostałe:	237.220,00	259.945,25
- podatki i opłaty:	154.518,00	144.122,89
w tym opłaty ochrony środowiska:	69.245,00	68.938,00
- wynagrodzenia:	1.870.130,00	2.048.451,56
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	432.881,00	450.387,15
- pozostałe koszty rodzajowe:	47.283,00	48.274,44

W rachunku zysków i strat ujęto wszystkie przychody oraz obciążające je koszty zgodnie z postanowieniem art.6.ust 1 ustawy o rachunkowości.

**Ustalenie wyniku finansowego do podatku dochodowego od osób prawnych
za 2007 r.**

Lp	Ustalenie dochodu do opodatkowania za 2007 rok	31.12.2007
1.	Zysk/strata brutto za rok obrotowy	-1 985 814,50
2.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 630 727,55
a).	Amortyzacja bilansowa	3 272 298,86
b).	Wynagrodzenia i składki ZUS za 2007 rok wypłacone w 2008 roku	298 187,50
c).	PFRON	44 644,00
d).	Rezerwa na wynagrodzenia i premie	12 774,24
e).	Pozostałe koszty NKUP	2 822,95
3.	Koszty podatkowe nie zaliczone do rachunkowych	5 375 820,14
a).	Amortyzacja podatkowa	5 070 067,36
b).	Wynagrodzenia i składki ZUS z roku 2006 wypłacone w 2007 roku	305 752,78
4.	Przychody księgowe nie zaliczone do podatkowych	195 122,71
a).	Rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	73 028,69
b).	Rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenia	11 005,62
c).	Odpis ujemnej wartości firmy	111 088,40
5.	Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	282 519,47
a).	Przychody z roku 2006 z tyt. usług odprowadzania i oczyszczania ścieków, których termin płatności przypadał na styczeń 2007 (art.5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)	282 519,47
6.	Odliczenia od dochodu (np. darowizny)	0,00
7.	Podstawa opodatkowania (1+2-3-4+5-6)	-3 643 510,33
8.	Podatek dochodowy	0,00

Ustalenie podstawy opodatkowania prawidłowe

E. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA.

1. Zobowiązania warunkowe i inne ryzyka

1.1 Zobowiązania warunkowe zostały ujęte w informacji dodatkowej Jednostki

2. Zdarzenia po dacie bilansu.

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego za 2007 r.

3. Ocena sporządzonego wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz informacji dodatkowej i objaśnień.

Sporządzona przez Spółkę informacja dodatkowa i objaśnienia za 2007 r. spełniają wymogi określone w art. 48 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

4. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych za 2007 r. sporządzony został zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Kwoty prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z danymi zawartymi w bilansie, rachunku zysków i strat oraz księgach rachunkowych.

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Zmianę w kapitale własnym ustalono zgodnie z art. 48a ust.1 ustawy o rachunkowości.

6. Ocena sprawozdania z działalności Jednostki w 2007 roku.

Zarząd przedłożył biegłemu sprawozdanie z działalności Spółki za 2007 r.

Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu z działalności Jednostki wynikają ze sporządzonego sprawozdania finansowego na 31.12.2007 r.

7. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa, mogącego mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

8. Klauzula końcowa.

8.1. Zbadane sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2007 r.

jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Jednostki.

8.2. Zarówno bilans na dzień 31 grudnia 2007 r., jak również rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku oraz informacja dodatkowa zostały

sporządzone zgodnie z załącznikami do ustawy o rachunkowości.

8.3. Z uwagi na fakt stosowania przez biegłego metod badania wrywkowego, opartego na próbach ksiąg i dowodów księgowych, istnieje ryzyko, że przypadki naruszenia prawa mogły zostać nie wykryte, a także niektóre nieprawidłowości ksiąg rachunkowych lub sprawozdania finansowego, jak również niektóre nieprawidłowości w ustalaniu zobowiązań podatkowych i ich terminowego regulowania, mogły zostać w toku badania przeoczone.

9. Informacja końcowa.

Niniejszy raport zawiera 44 strony kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Załączniki:

1. Informacja dodatkowa - wprowadzenie
2. Bilans za 2007 r.
3. Rachunek zysków i strat za 2007r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych.
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym.
6. Sprawozdanie z działalności.

Kraków, 15 kwiecień 2008 r.

**BIEGŁY REWIDENT
NR UPR. 10198/7721**

Lucyna Przentosło

*imię i nazwisko
numer ewidencyjny
oraz podpis biegłego rewidenta
przeprowadzającego badanie
sprawozdania finansowego*

vice Prezes Zarządu

Jan Rubczak

Biegły Rewident
nr ewid. 3453/5001

*imię i nazwisko
oraz podpis osoby reprezentującej
podmiot uprawniony do przeprowadzania
badań sprawozdań finansowych*

„AUXILIUM”
Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.
31-564 Kraków, al. Pokoju 84
REGON 350778346, NIP 676-10-15-337
tel. 012 425 80 53

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„AUXILIUM” S.A.
podlega Ustawie o Biegłych Rewidentach
i ich Samorządzie (Dz.U. Nr 121 z 1994r.)
wpisaną do rejestru
Kancelarii Biegłych Rewidentów pod Nr 293