

ANNA PYRA
Kancelaria Audytorska
39-400 Tarnobrzeg, ul. Zwierzyniecka 29/15

**OPINIA
I
RAPORT**

**z badania sprawozdania finansowego
Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej Sp. z o.o.
z siedzibą w Sandomierzu, ul. Przemysłowa 12
za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.**

Tarnobrzeg

luty

2011 rok

Kancelaria Audytorska

Anna Pyra

39-400 Tarnobrzeg, ul. Zwierzyniecka 29/15

Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego

Przedsiębiorstwo Gospodarki

Komunalnej i Mieszkaniowej

Sp. z o. o.

z siedzibą w Sandomierzu

ul. Przemysłowa 12

za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010

A. Część ogólna.

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 30.06.1997r. Repertorium nr A 2211/1997 oraz aneksu: z dnia 28.05.2003r, (Rep. A 4238/2003), z dnia 23.09.2003r (Rep. A 7334/2003), z dnia 24.10.2003r (Rep. A nr 8489/2003), z dnia 27.05.2004r (Rep. A. nr 5631/2004), z dnia 23.06.2008r (Rep. A 6671/2008), z dnia 03.12.2008 r (Rep. A 12202/2008, z dnia 13.10.2009 (Rep A 10551/2009), z dnia 26.10.2009r (Rep A 10934/2009), z dnia 21.12.2010r (Rep A 11229/2010).

2. Okres działalności jednostki nie jest określony.

3. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) pierwszy wpis do Rejestru Handlowego pod numerem 779 z dnia 01.07.1997r. w Sądzie Rejonowym w Tarnobrzegu.
- b) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000145515 z dnia 17.01.2007r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Rzeszowie.
- c) numer identyfikacji podatkowej NIP 864-000-25-49 nadany w dniu 07.06.1993r. przez Urząd Skarbowy w Sandomierzu.
- d) numer identyfikacyjny Regon 830338452 nadany w dniu 24.01.2005r przez Urząd Statystyczny w Kielcach..
- e) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych:
Dla prowadzenia swojej działalności „Jednostka uzyskuje szereg zezwoleń wymienionych niżej..

Decyzja Burmistrza Miasta Sandomierza NK 7015/15/2002 z dnia 19.11.2002r na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, począwszy od 19.11.2002 roku na czas nieokreślony.

Decyzja Starosty Sandomierskiego Nr XII./OŚ 7624/32/2003 z 05.08.2003r. w sprawie zezwolenia na zbieranie i transport odpadów do 05.08.2013 roku.

Decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Koprzywnica GK 7015/2/04 z 29.11.2004 roku o udzieleniu zezwolenia na prowadzenie usług w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta i Gminy Koprzywnica na okres od 30.11.2004r. do 30.11.2014 r.

Decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Koprzywnica GK 7015/1/04 z dnia 29.11.2004r. na prowadzenie usług w zakresie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta i Gminy Koprzywnica od 30.11.2004r do 30.11.2014r.

Licencja Nr 8586 z dnia 08.01.2004r. na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób autobusem na cały kraj do 08.05.2017r.

Licencja Starosty Sandomierskiego ważna do 08.05.2017rr na wykonywanie transportu drogowego osób.

Zezwolenie Burmistrza Miasta Sandomierz z ważnością do 30.04.2013 na wykonywanie regularnych przewozów.

Decyzja Starosty Sandomierskiego:

- nr RO.XIII.Oś-7624/16/2007 z dnia 14.05.2007 o udzieleniu Zakładowi Oczyszczania Ścieków pozwolenia na wytwarzanie odpadów z ważnością do 14.05.2017r.,
- nr RO.XIII.Oś-6223/28/2005 o udzieleniu pozwolenia wodno-prawnego na wprowadzanie do rzeki Wisły oczyszczonych ścieków komunalnych z ważnością do 30.12.2015 r

4. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru sądowego jest:

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

Poza wymienionym w punkcie 3 rzeczowym zakresem określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych działań pozaumownych.

5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt. 43 ustawy o rachunkowości.

6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

- a) Jednoosobowy Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowej umowy o pracę, zawartej przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Pan Tadeusz Przyłucki	od dnia 20.07.1999r. i nadal
----------------	-----------------------	------------------------------------

- b) Rada Nadzorcza o 3-letniej kadencji określonej w umowie spółki, pracowała w okresie sprawozdawczym w składzie:

Przewodniczący RN	Pani Joanna Gabala
Z-ca Przewodniczącego	Pan Ryszard Lewandowski
Sekretarz RN	Pan Mieczysław Gospodarczyk
Członek RN	Pan Witold Skiba
Członek RN	Pani Jolanta Fajfer

7. Głównym księgowym jednostki od dnia 23.07.2003r. jest Pan Grzegorz Gawron, który jest również prokurentem Spółki.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Kapitał (fundusz) własny	22 300 170,47	21 685 424,20
Kapitał (fundusz) podstawowy	19 481 000,00	19 481 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 690 950,96	2 690 950,96
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	707 499,61	72 999,61
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(624 541,14)	(624 541,14)
Zysk (strata) netto	45 261,04	65 014,77

Kapitał podstawowy wynosi 19 481 000,00 i dzieli się na 38 962 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500 zł. Udziały te posiada Gmina Sandomierz.

Ww. kwota kapitału podstawowego (zakładowego) wykazana została:

w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru sądowego, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,

- zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 KSH,
- jest w całości pokryty wniesionym aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 KSH,
- odpowiada wysokości określonej w art. 624 KSH,

- Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 215 osób, w roku poprzednim 213 osób (po przeliczeniu na pełne etaty)
- Uchwałą nr 20/V/2010 Rady Nadzorczej z dnia 30.09.2010r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrana została Kancelaria Audytorska – Anna Pyra, 39-400 Tarnobrzeg, ul. Zwierzyniecka 29/15 wpisana pod numerem 3038 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 25.10.2010r. zawartą w wykonaniu ww. uchwały Rady Nadzorczej, przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 25.10.2010r. do 28.03.2008r (z przerwami).
- Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident Anna Pyra (numer ewidencyjny 3305/128) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66.2 ustawy o rachunkowości.
- Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską Biuro Rachunkowe Sp.z.o.o. „TAKS” z siedzibą w Stalowej Woli, ul. Ofiar Katynia 27/1. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 08.06.2010r.

Zysk osiągnięty w tymże roku w kwocie 65 014,77 zł został podzielony.



14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Kielcach w dniu 15.06.2010r.
- b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 20.06.2010r.
- c) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992r. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 15.06.2010r.

15. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na 31.12.2007r., z sumą aktywów i pasywów 29. 023 468,11zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy 44 436 22 zł
- d) dodatkowych informacji i objaśnień,
- e) zestawienia zmian w kapitale własnym,
- f) rachunku przepływów pieniężnych

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

17. Ponadto kierownik jednostki złożył w dacie zakończenia badania - dodatkowe oświadczenie o:

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

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę,
- d) zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

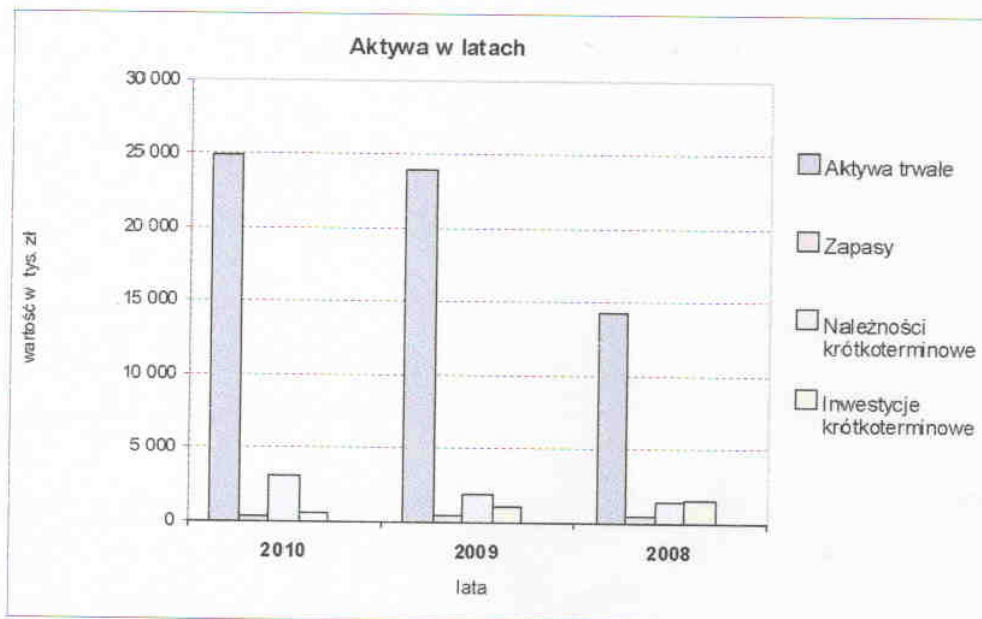
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Lp	Wyszczególnienie	2010		2009		2008		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2010/2009		2010/2008	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	24 938,4	85,9	23 930,3	87,2	14 312,4	80,7	1 008,1	104,2	10 626,0	174,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	4,4	0,0	16,1	0,1			(11,7)	27,1	4,4	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 598,6	84,8	23 601,0	86,0	14 086,4	79,4	997,5	104,2	10 512,2	174,6
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	335,5	1,2	313,2	1,1	226,0	1,3	22,3	107,1	109,4	148,4
B.	Aktywa obrotowe	4 085,1	14,1	3 506,5	12,8	3 426,5	19,3	578,6	116,5	658,6	119,2
I.	Zapasy	281,6	1,0	476,8	1,7	426,6	2,4	(195,2)	59,1	(144,9)	66,0
II.	Należności krótkoterminowe	3 103,8	10,7	1 870,7	6,8	1 369,0	7,7	1 233,0	165,9	1 734,8	226,7
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	543,2	1,9	1 106,5	4,0	1 559,9	8,8	(563,3)	49,1	(1 016,7)	34,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	156,5	0,5	52,5	0,2	71,0	0,4	104,0	298,1	85,5	220,5
Aktywa razem		29 023,5	100,0	27 436,8	100,0	17 738,9	100,0	1 586,7	105,8	11 284,6	163,6

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

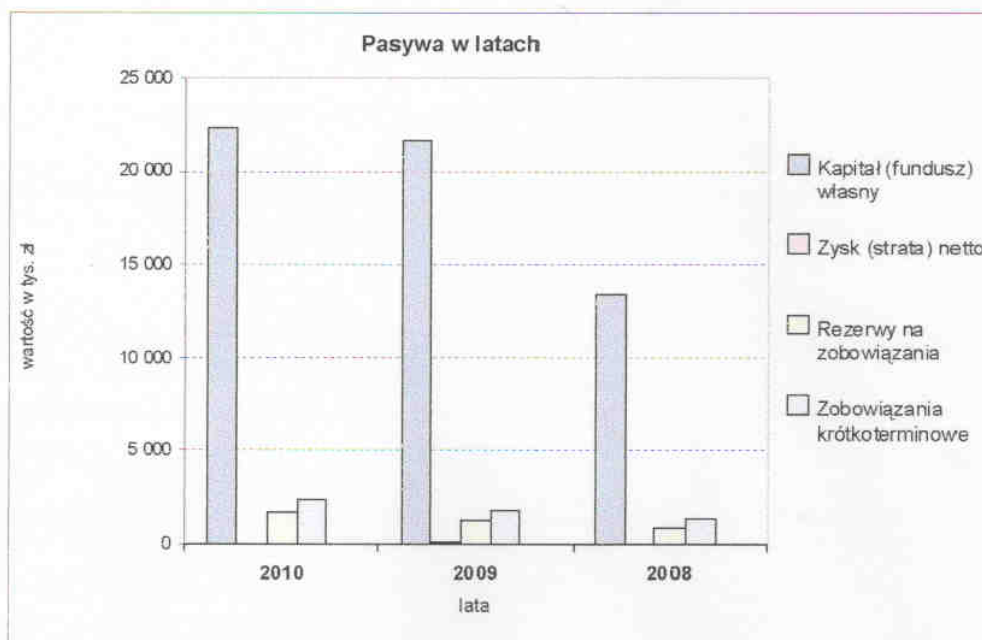
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



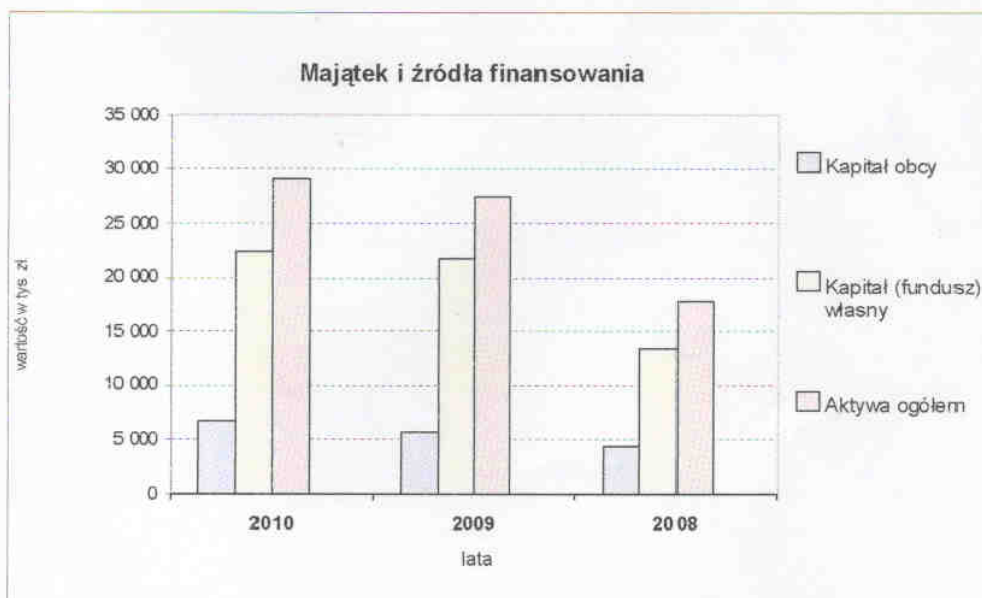
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2010		2009		2008		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2010/2009		2010/2008	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	22 299,3	76,8	21 685,4	79,0	13 386,8	75,5	613,9	102,8	8 912,5	166,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	19 481,0	67,1	19 481,0	71,0	11 200,5	63,1		100,0	8 280,5	173,9
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 691,0	9,3	2 691,0	9,8	2 691,0	15,2		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	707,5	2,4	73,0	0,3	73,0	0,4	634,5	969,2	634,5	969,2
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(624,5)	(2,2)	(624,5)	(2,3)	(624,5)	(3,5)		100,0		100,0
VIII.	Zysk (strata) netto	44,4	0,2	65,0	0,2	46,9	0,3	(20,6)	68,3	(2,5)	94,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 724,1	23,2	5 751,3	21,0	4 352,1	24,5	972,8	116,9	2 372,0	154,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 735,5	6,0	1 284,0	4,7	841,4	4,7	451,5	135,2	894,1	206,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	39,2	0,1	184,1	0,7	634,6	3,6	(144,9)	21,3	(595,4)	6,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 426,8	8,4	1 799,0	6,6	1 373,0	7,7	627,8	134,9	1 053,8	176,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 522,6	8,7	2 484,3	9,1	1 503,0	8,5	38,3	101,5	1 019,5	167,8
Pasywa razem		29 023,5	100,0	27 436,8	100,0	17 738,9	100,0	1 586,7	105,8	11 284,6	163,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- aktywa trwałe stanowią 85,9% całego majątku Jednostki,
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2008 – 2010) czyni kwotę 10 512,1 tys. zł.
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 578,6 tys. zł (16,4 % do roku 2009), który obejmuje głównie stan należności,

Handwritten signature

- d) wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2010 r. o 563,2. tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej.
- g) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 8 912,5 tys. zł (66,5 %).
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 76,8% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.
- h) odnotować należy zmniejszenie zobowiązań długoterminowych o 144,8 tys. zł głównie z tytułu spłat pożyczek.

Spółka w 2010r podpisała umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na realizację zadania pn. Uporządkowanie gospodarki wodno –ściekowej na terenie miasta Sandomierza. Wartość prac do wykonania w latach 2010-2012 wynosi 43 107 tys .zł z czego tylko około 47% sfinansowane będzie ze środków i Funduszu Spójności i środków publicznych. Istnieje konieczność wniesienia dodatkowych udziałów pieniężnych do spółki w kwocie conajmniej 23 mln. zł lub tzw. dopłat do kapitału wg zasad zawartych w art.177 ustawy z dnia 16.09.2000r Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U.nr.94 poz. 1037 z późn.zm.)



2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2010 rok		2009 rok		2008 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2010/2009		2010/2008	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25 359,4	95,8	18 953,3	98,1	16 882,6	97,9	6 406,1	133,8	8 476,8	150,2
2.	Koszt własny sprzedaży	25 421,2	96,2	19 130,6	99,2	16 910,1	98,5	6 290,6	132,9	8 511,1	150,3
3.	Wynik na sprzedaży	(61,8)		(177,3)		(27,5)		115,5	34,9	(34,3)	224,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	526,4	2,0	322,5	1,7	292,4	1,7	203,8	163,2	234,0	180,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	611,0	2,3	113,3	0,6	209,7	1,2	497,6	539,0	401,3	291,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(84,6)		209,2		82,7		(293,8)	(40,4)	(167,4)	(102,2)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(146,4)		31,9		55,2		(178,3)	(458,9)	(201,7)	(265,1)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	58,8	0,2	37,6	0,2	48,6	0,3	21,2	156,3	10,2	121,0
2.	Koszty finansowe	15,8	0,1	32,7	0,2	52,4	0,3	(16,9)	48,4	(36,6)	30,2
3.	Wynik na działalności finansowej	43,0		4,9		(3,8)		38,0	871,5	46,8	(1 130,4)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	513,5	1,9	3,9	0,0	15,9	0,1	509,6	13 283,0	497,6	3 224,3
2.	Straty nadzwyczajne	375,1	1,4			1,3	0,0	375,1		373,8	28 537,9
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	138,4		3,9		14,6		134,5	3 580,4	123,8	947,3
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	36,0		40,7		66,0		(5,7)	85,9	(31,1)	52,9
1.	Podatek dochodowy	(10,3)		(24,3)		19,1		14,0	42,3	(29,4)	(53,8)
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	(10,3)		(24,3)		19,1		14,0	42,3	(29,4)	(53,8)
	Zysk (strata) netto (F-G)	45,3		65,0		46,9		(19,8)	69,6	(1,6)	96,5

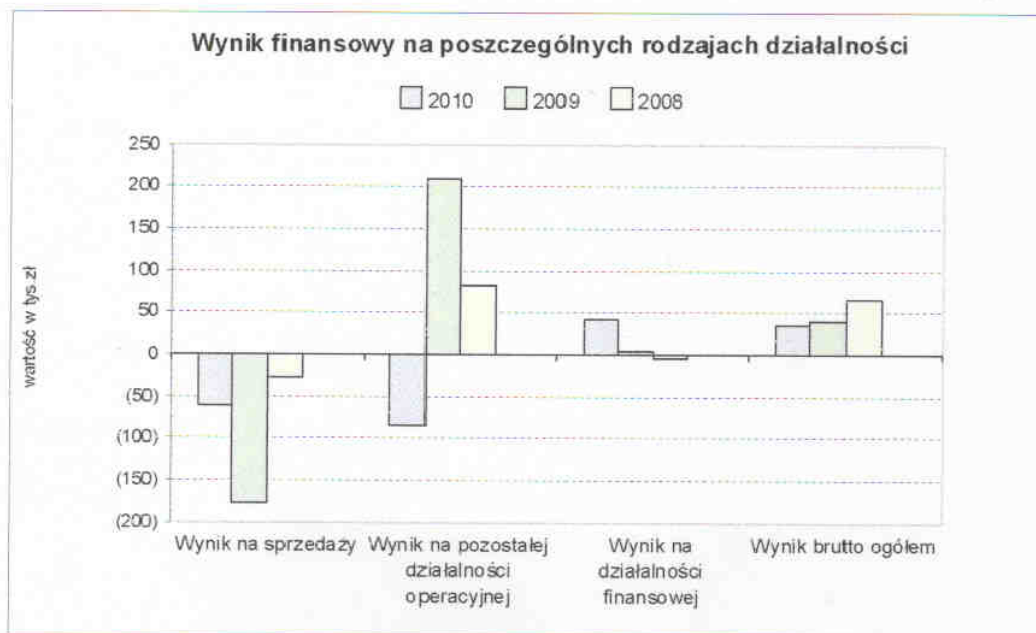
Przychody ogółem	26 458,1	100,0	19 317,4	100,0	17 239,6	100,0	7 140,7	137,0	9 218,5	153,5
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	26 423,1	100,0	19 276,7	100,0	17 173,5	100,0	7 146,4	137,1	9 249,6	153,9
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego 44,4 tys zł, przy czym wypracowany zysk netto czyni w stosunku do:

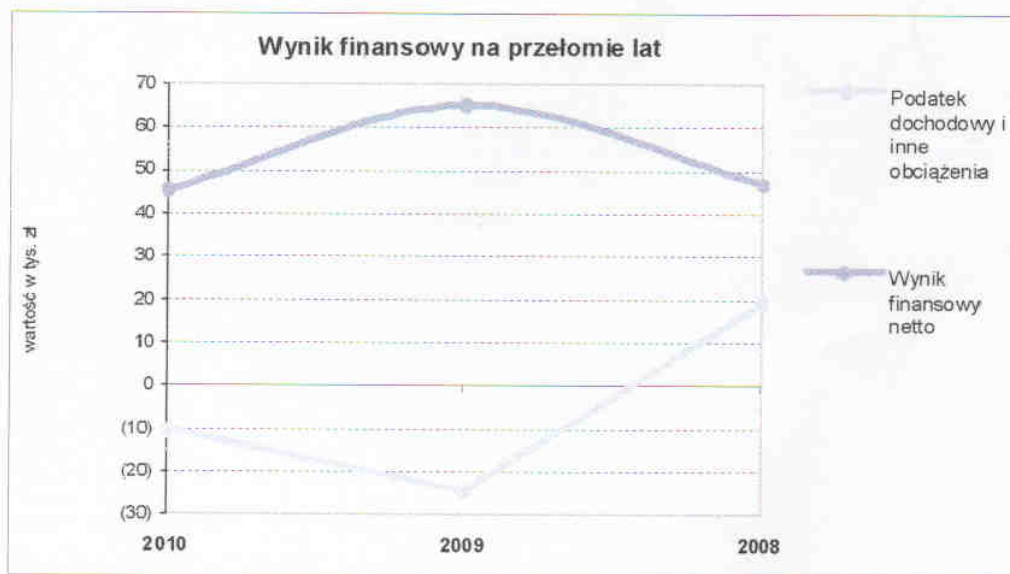
- przychodów ogółem 0,16 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 0,20%,
- sumy aktywów ogółem 1,53 %

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



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk wynoszący 61,8 tys. zł, co daje procentowy wskaźnik rentowności = 0,24%. Sytuację pogorszył ujemny wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 24,6 tys. zł.. Natomiast na działalności finansowej osiągnięto dodatni wynik wynoszący 42,9 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,15%	0,24%	0,26%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,17%	0,34%	0,28%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	0,20%	0,30%	0,35%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	0,20%	0,33%	0,50%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	0,00%	-0,03%	-0,15%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	0,14%	0,16%	0,41%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) <u>zysk netto</u> przeciętny stan zatrudnienia	wskaźnik wzrostowy	tys. zł / 1 zatrudn.	210,5	305,2	241,8

Wskaźniki rentowności kształtują się poniżej poziomu wzorcowego, co uzasadnia fakt że badana jednostka jest spółką realizującą głównie zadania własne Gminy Sandomierz.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,86	1,37	2,02
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,63	1,16	1,73
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,25	0,43	0,92
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,38	2,42	2,20

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się na poziomie bezpiecznym dla badanej spółki, nie wskazują one na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	6	9	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	27	25	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	16	11	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,84	0,69	0,92

Wskaźniki rotacji w dniach uległy nieznacznemu pogorszeniu w porównaniu do roku poprzedniego.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	100,33%	103,20%	107,67%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	97,03%	72,90%	49,44%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	331,63%	377,05%	307,60%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	22 299,3	21 685,4	13 386,8
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	85,92%	87,22%	80,68%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Odnosząc do wymagań także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który przekracza 30% aktywów.

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Zdolność i wiarygodność kredytowa <u>zysk netto + amortyzacja</u> kapitał obcy	powyżej 1,0	zł/zł	0,36	0,31	0,38
Wydajność pracy <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> przeciętne zatrudnienie (w etatach)	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	113,8	88,6	84,4
Wskaźnik Altmana $Z = (0,717 \times 1) + (0,847 \times 2) + (3,3 \times 3) + (0,4206 \times 4) + (1,0 \times 5)$	powyżej 2,9	-	2,20	2,26	2,28
Model Holdy $Z_h = 0,605 + 0,681 \times 1 - 0,0196 \times 2 + 0,00969 \times 3 + 0,000672 \times 4 + 0,157 \times 5$	powyżej 0,1	-	1,47	1,68	2,15

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego nie stwierdza się zagrożenia kontynuacji działalności jednostki w okresie 12 m-cy od dnia bilansowego.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2002r.. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym obowiązkowo na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor,
- zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR przechowuje zbiory danych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2010r
 - zapasy materiałów w magazynie na dzień 31.10.2010.r
 - paliwo i nie wbudowane materiały na dzień 31.12.2010r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami na dzień 31.12.2010r.,
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2010r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2010r. pozostałe składniki aktywów i pasywów nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem salda.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury materiałów w magazynie w dniu 06.12.2010r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.



Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

24 938 369,31 zł

Stanowią one 85,95% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

4 350,00 zł

Stanowią one 0,01% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			106 119,37	106 119,37
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			106 119,37	106 119,37
Umorzenie				
Bilans otwarcia			90 069,37	90 069,37
Zwiększenia			11 700,00	11 700,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			101 769,37	101 769,37
Wartość netto na BO			16 050,00	16 050,00
Wartość netto na BZ			4 350,00	4 350,00

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Zaliczki				

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**24 598 564,75 zł**

Stanowią one 84,75% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekt.inż.ład.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 521 083,77	36 146 443,63	11 790 766,46	6 674 359,30	362 343,46	56 494 996,62
Zwiększenia	634 800,00	1 051 829,41	765 039,76	634 000,00	83 385,15	3 169 054,32
Zmniejszenia			48 861,11	116 822,00		165 683,11
Bilans zamknięcia	2 155 883,77	37 198 273,04	12 506 945,11	7 191 537,30	445 728,61	59 498 367,83
Umorzenie						
Bilans otwarcia	263 290,30	20 060 005,06	9 086 393,61	4 283 600,08	274 124,70	33 967 413,75
Zwiększenia	34 404,19	1 225 268,70	695 469,41	354 289,89	39 094,25	2 348 526,44
Zmniejszenia			48 861,11	116 822,00		165 683,11
Bilans zamknięcia	297 694,49	21 285 273,76	9 733 001,91	4 521 067,97	313 218,95	36 150 257,08
Wartość netto na BO	1 257 793,47	16 086 438,57	2 704 372,85	2 390 759,22	88 218,76	22 527 582,87
Wartość netto na BZ	1 858 189,28	15 912 999,28	2 773 943,20	2 670 469,33	132 509,66	23 348 110,75

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 073 447,63	3 285 510,70	3 108 504,33	1 250 454,00

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2010 r. objęte ustawową metodą weryfikacji.
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 60,76%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utrąty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 2 354 160,87 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 203 042,65 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**335 454,56 zł**

Stanowią one 1,16% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych, z tytułu ;

- rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	198 785,84 zł.
- rezerwy na koszty remontów po powodzi	76 607,49 zł
- odpisu aktualizującego wartość należności	59 942,61 zł
- naliczonych odsetek	118,62 zł

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**4 085 098,80 zł**

stanowią 14,08% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę**281 624,40 zł**

Stanowią one 0,97% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	281 624,40		281 624,40

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**3 103 771,26 zł**

stanowią 10,69% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 395 103,48	- 315 487,44	2 079 616,04
Należności z tyt. podatków i ZUS	733 979,77		733 979,77
Inne należności	290 175,45		290 175,45
Razem	3 419 258,70	-315 487,44	3 103 771,26

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 28.02.2010r. w 32,2 %, natomiast należności zagraniczne w roku 2010 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 733 979,77 zł dotycząca rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług i PFRON.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**543 206,60 zł**

stanowią 1,87% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	543 206,60
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	543 206,60
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	543 206,60

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**156 496,54 zł**

stanowią 0,54% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- odsetki od kredytu	624,29
- podatek VAT do odliczenia w następnym okresie	145 103,53
- prenumerata czasopism na 2011r	3 187,46
- ubezpieczenia majątkowe	5 385,55
- koszty utrzymania serwera	200,00
- pakiet transmisyjny karty SIM	2 620,00
Razem	156 496,54

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**29 023 468,11 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. Pasywa zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor) **22 299 345,65 zł**

Stanowią one 76,83% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

19 481 000,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy

2 690 950,96 zł

Kapitał zapasowy w roku obrotowym nie uległ zmianie.

4.1.3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

707 499,61 zł

Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego zwiększyła się o kwotę 634 500,00 zł z tytułu przejściowego zaksięgowania podwyższenia kapitału podstawowego do czasu ujawnienia w rejestrze Krajowego Rejestru Sądowego.

4.1.4. Zysk (strata) z lat ubiegłych

(624 541,14) zł

4.1.5. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk/strata

44 436,22 zł

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią

6 724 122,46 zł

Stanowią one 23,17% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**1 735 506,78 zł**

stanowią 5,98% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	163 783,70	20 353,49		184 137,19
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 044 748,70	1 087 874,00	1086 081 93	1 046 540,77
Pozostałe rezerwy				
- podatek VAT do rozliczenia w 2011r	68 986,24	101 007,19	68 986,24	101 007,19
- przyszłe zobowiązania (remonty po powodzi)		403 197,34		403 197,34
- odsetki od pożyczek nie zapłacone	6 454,64	624,29	6454,64	624,29
Razem	1 283 973,28	1 613 056,31	1 161 522,81	1 735 506,78

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice z tytułu różnicy wartości amortyzacji bilansowej i podatkowej środków trwałych.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1 046 540,77 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 504 828,82 zł dotyczą zobowiązań , które staną się wymagalne w 2011r.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**39 240,00 zł**

Stanowią one 0,14% bilansowej sumy pasywów i dotyczą rat pożyczek przypadających do spłaty w okresie powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**2 426 803,68 zł**

stanowią 8,36% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	2 426 803,68	1 798 981,27
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	2 196 277,11	1 564 453,44
a) kredyty i pożyczki	27 400,00	412 365,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 506 315,45	631 700,34
- do 12 miesięcy	1 506 315,45	631 700,34
e) zaliczki otrzymane na dostawy	1 367,20	
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	412 931,55	307 250,27
i) inne zobowiązania	248 262,91	213 137,83
3. Fundusze specjalne	230 526,57	234 527,83

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą zaciągniętych pożyczek.

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy uбр.
- pożyczka	27 400,00	412 365,00

Na ww. pożyczkach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	1 506 315,45		1 506 315,45

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 20.02.2011 w 100%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

e) Zaliczki otrzymane na dostawy 1 367,20 zł,

f) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	72 417,00
- Składki ZUS	324 643,55
- Podatek dochodowy osób prawnych	15 871,00
Razem	412 931,55

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2011r. - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu 2011r.

g) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 248 262,91 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu potrąceń z wynagrodzeń, opłat na rzecz ochrony środowiska i innych.

h) Fundusze specjalne 230 526,57 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wydodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

2 522 572,00 zł

Stanowią one 8,69% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

29 023 468,11 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2010- 31.12.2010r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą w „Politykę Rachunkowości”.

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą
z tego przypada na:**

25 364 296,40 zł

5.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym

24 005 633,90 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów gotowych i niezakończonych

(67151,00) zł

Zmiana stanu produktów odpowiada danym B. I. 2 i 3 aktywów bilansu na początek i koniec roku obrotowego oraz rozliczeń międzyokresowych ujętych w poz. B. I. bilansu.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki

964 634,30 zł

Koszt ten figurujący w sumie kosztów według rodzajów działalności operacyjnej jest wykazywany statystycznie w przychodach w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat dla wyprowadzenia wyniku finansowego netto jednostki.

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

461 179,20 zł

dotyczą składnika majątkowego sprzedanego w stanie nieprzetworzonym i po właściwych cenach.

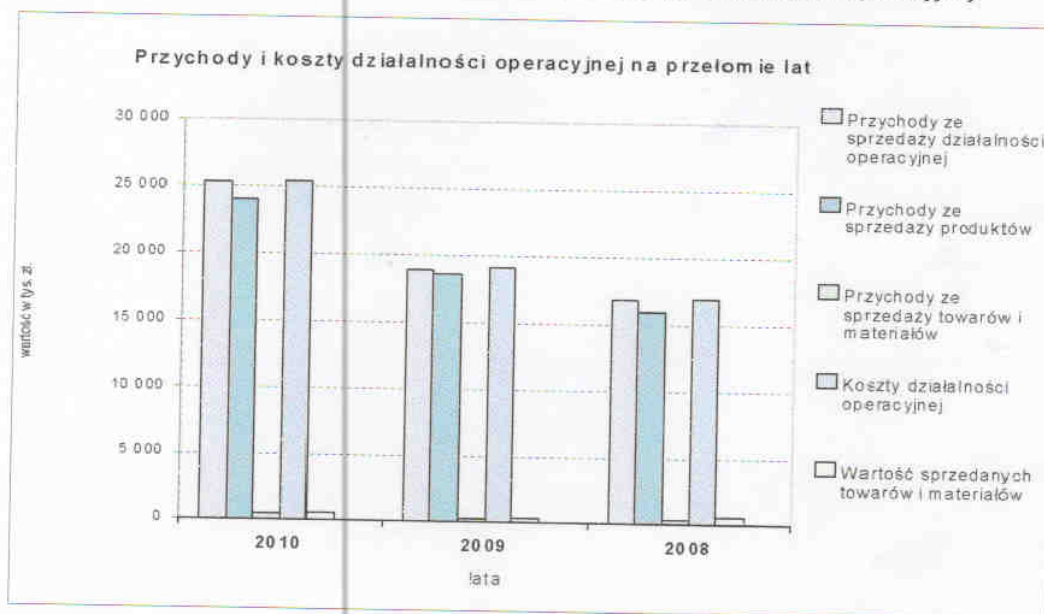
5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

25 426 105,60 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2011r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2010r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	2 354 160,87	9,3
Zużycie materiałów i energii	4 672 731,39	18,4
Usługi obce	5 961 521,39	23,4
Podatki i opłaty	1 266 447,60	5,0
Wynagrodzenia	8 454 937,50	33,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 949 478,51	7,7
Pozostałe koszty rodzajowe	222 939,43	0,9
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	543 888,91	2,1
Razem	25 426 105,60	100,1

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



Handwritten signature

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**526 372,31 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	7 350,00
Inne przychody operacyjne	519 022,31
- umorzone zobowiązania	21 736,09
- amortyzacja środków trwałych	238 698,73
- rozliczenie odpisu aktualizującego aktywa obrotowe	11 059,54
- zwrot nadpłaty z ZUS	4 933,73
- zwrot kosztów upomnień i opłat komorniczych	13 443,31
- otrzymane dopłaty z PUP	55 514,52
- amortyzacja ujemnej wartości firmy	54 510,84
- odpłatność za szczepionki	23,00
- pozostałe przychody	119 102,55
Razem	526 372,31

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę**550 979,39zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Inne koszty operacyjne	550 979,39
- rezerwa na remonty po powodzi	403 197,34
- zwolnienie z długu powódź	102 898,50
- zapomogi losowe i darowizny	9 180,00
- koszty Rada nadzorcza i Związki Zawodowe	4 459,28
- opłaty sądowe i komornicze	18 424,14
- składki członkowskie	5 412,00
- pozostałe koszty	8 408,13



Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

58 819,91 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2010,

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki	58 819,91

5.6. Koszty finansowe

15 841,36 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	15 841,36

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z wystąpieniem strat nadzwyczajnych w kwocie 375 073,11zł i zysków nadzwyczajnych w kwocie 513 479,87zł końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 94 969,03 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 94 969,03 zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.



6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		25 565 485,19
Przychody wyłączone z opodatkowania		309 225,84
-	rozwiązanie odpisu aktualizującego materiały	11 059,54
-	rozliczenie ujemnej wartości firmy	54 510,84
	odpłatność za szczepionki	23,00
-	zwrot nadpłaty z ZUS	4 933,73
	amortyzacja środków trwałych ¹	238 698,73
Przychody do opodatkowania		25 256 259,35

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	25 470 516,16
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 286 687,58
- amortyzacja środków trwałych sfinansowane dotacją	168 638,46
- darowizny	1 000,00
- naliczona rezerwa na świadczenia pracownicze	587 874,00
- składki członkowskie-nieobowiązkowe	5 412,00
- wydatki na radę nadzorczą	2 090,23
- podatek VAT od należności nieściągalnych	5 201,06
- podatek VAT od zwolnienia z długu powódź	6 731,68
- podatek VAT od świadczeń nieodpłatnych	616,55
- rezerwa z tytułu napraw po powodziowych	403 197,34
- korekta składek ZUS	899,12
- odsetki od kredytu-naliczone	624,29
- koszty działalności Związków Zawodowych	2 369,05
- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	34 404,19
- niewypłacone wynagrodzenia	3 347,75
- koszty zespół "4" n.k.u.p.	4 392,53
- amortyzacja ujemnej wartości firmy	54 510,84
- korekta podatku od środków transportu	333,27
- pozostałe koszty operacyjne n.k.u.p.	5 045,22
- Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	778 170,18
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	586 081,93
- rozwiązanie rezerw na należności	79 501,90
- odsetki od kredytu zapłacone w 2010 r	6 454,64
- amortyzacja podatkowa większa od bilansowej	105 823,68
- wypłacone wynagrodzenia i pochodne za 2009 r	308,03
Koszty uzyskania przychodu	24 961 998,76

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychód podatkowy	25 256 259,35
Koszty uzyskania przychodu	24 961 998,76
Dochód (strata) podatkowy(a)	294 260,59
Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(17 225,25)
Darowizny do odliczenia (-)	(1 000,00)
Dochód do opodatkowania	276 035,34
Podstawa opodatkowania	276 035,00
Podatek dochodowy wg stawki 19 %	52 447,00
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	20 353,49
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowy	(22 267,68)
Podatek dochodowy wykazany w R Z i S	50 532,81
Zysk brutto	94 969,03
Zysk netto	44 436,22

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2010 w wysokości 44 436,22zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje on - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

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

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	2 929 634,81
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 3 258 160,70
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	-234 731,71
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/-B. +/-C.)	- 563 257,60

Powyższe dane wskazują, że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 2 354 160,87 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej wyniosłyby 575 473,94 tys. zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 613 921,45 zł zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. W informacji dodatkowej omówione są również zabezpieczenia pożyczek zaciągniętych przez spółkę. Zawarta jest także informacja o przekształceniu wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu. W dodatkowych informacjach ujęto również dane dotyczące zatrudnienia, wynagrodzeń i pożyczek.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi z badanego sprawozdania finansowego.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.



7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Zgodnie z umową o badanie nie wystąpiły dodatkowe zagadnienia.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2010r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 28.02.2011r..

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 31 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2010r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Biegły Rewident
nr ewid. 3305

Anna Pyra

Tarnobrzeg, dnia 28.02.2011r.

KANCELARIA AUDYTORSKA

Anna Pyra

39-400 Tarnobrzeg, ul. Zwierzyniecka 29/15

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych

Wpis KRBR nr ewidencyjny 3038

Biegły Rewident
nr ewid. 3305

Anna Pyra

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej P G K i M Sp. z o.o. w Sandomierzu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. zo.o. z siedzibą w 27-600 Sandomierz ul. Przemysłowa 12**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **29 023 468,11 zł**;
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **613 921,45 zł**;
- 4) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący zysk netto w wysokości **44 436,22 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **563 257,60 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Kodeksu Spółek Handlowych.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie –w przeważającej mierze w sposób wrywkowy



- dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

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

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Anna Pyra.

Nr w rejestrze 3305

Biegły Rewident
nr ewid. 3305

Anna Pyra



Tarnobrzeg, dnia 28.02.2011r

**W imieniu podmiotu Nr 3038
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

Biegły Rewident
nr ewid. 3305

Anna Pyra



**KANCELARIA AUDYTORSKA
Anna Pyra**

39-400 Tarnobrzeg, ul. Zwierzyniecka 29/15

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych

Wpis KRBR nr ewidencyjny 3038

PRZEDSIĘWZIENIE GOSPODARSTWA
KOMUNALNEJ I WIEJSKOWEJ Sp. z o.o.
Nazwa i adres jednostki
27-600 Sandomierz, ul. Przemysłowa 12
61. Księgowy tel. 015 852 25 61, fax 015 852 25 49
e-mail: 015 852 25 49

BILANS na dzień 31 grudnia 2010

Przeznaczenie formularza

AKTYWA	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego (zł i gr) *	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego (zł i gr) *	PASYWA	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego (zł i gr) *	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego (zł i gr) *
0	2010r.	2009r.	0	2010r.	2009r.
A. Aktywa trwałe	24 938 369,31	23 930 267,38	A. Kapitał (fundusze) własny	22 299 345,85	21 685 424,20
I. Wartości niematerialne i prawne	4 350,00	16 050,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	19 481 000,00	19 481 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 350,00	16 050,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 690 950,96	2 690 950,96
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24 596 564,75	23 601 030,50	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	707 499,61	72 999,61
1. Środki trwałe	23 346 110,75	22 527 582,87	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	624 541,14	624 541,14
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 856 189,28	1 257 793,47	VIII. Zyska (strata) netto	44 436,22	65 014,77
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 912 999,28	16 086 438,57	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 773 943,20	2 704 372,85			
d) środki transportu	2 670 489,33	2 390 759,22			
e) inne środki trwałe	132 509,66	86 218,76			
2. Środki trwałe w budowie	1 250 454,00	1 073 447,63			
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie					
III. Należności długoterminowe			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 724 122,46	5 751 335,12
1. Od jednostek powiązanych			I. Rezerwy na zobowiązania	1 735 506,78	1 283 973,28
2. Od pozostałych jednostek			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	184 137,19	163 783,70
IV. Inwestycje długoterminowe			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 046 540,77	1 044 748,70
1. Nieruchomości			- długoterminowe	546 540,77	544 748,70
2. Wartości niematerialne i prawne			- krótkoterminowe	500 000,00	500 000,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe			3. Pozostałe rezerwy	504 826,82	75 440,88
a) w jednostkach powiązanych			- długoterminowe		
- udziały lub akcje			- krótkoterminowe	504 826,82	75 440,88
- inne papiery wartościowe			II. Zobowiązania długoterminowe	39 240,00	184 090,00
- udzielone pożyczki			1. Wobec jednostek powiązanych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	39 240,00	184 090,00
b) w pozostałych jednostkach			a) kredyty i pożyczki	39 240,00	184 090,00
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	335 454,56	313 186,88			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	335 454,56	313 186,88			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B. Aktywa obrotowe	4 085 098,86	3 508 491,94	III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 426 803,86	1 798 981,27
I. Zapasy	261 624,40	476 800,54	1. Wobec jednostek powiązanych		
1. Materiały	261 624,40	416 336,04	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
2. Polprodukty produkty w toku			- do 12 miesięcy		

3. Produkty gotowe			- powyżej 12 miesięcy		
4. Towary	0,00	60 482,50	b) inne		
5. Zaliczki na dostawy			2. Wobec pozostałych jednostek	2 196 277,11	1 564 453,44
II. Należności krótkoterminowe	3 103 771,26	1 870 724,79	a) kredyty i pożyczki	27 400,00	412 385,00
1. Należności od jednostek powiązanych			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			c) inne zobowiązania finansowe		
- do 12 miesięcy			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 506 315,45	631 700,34
- powyżej 12 miesięcy			- do 12 miesięcy	1 506 315,45	631 700,34
b) inne			- powyżej 12 miesięcy		
2. Należności od pozostałych jednostek	3 103 771,26	1 870 724,79	e) zaliczki otrzymane na dostawy	1 367,20	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 079 616,04	1 531 784,00	f) zobowiązania wekslowe		
- do 12 miesięcy	2 079 616,04	1 531 784,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	412 631,55	307 250,27
- powyżej 12 miesięcy			h) z tytułu wynagrodzeń		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	733 975,77	94 919,68	i) inne	246 262,91	213 137,83
c) inne	290 175,45	244 021,11	3. Fundusze specjalne	230 526,57	234 527,83
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	543 206,80	1 106 464,20			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	543 206,80	1 106 464,20			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	543 206,80	1 106 464,20			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	543 206,80	1 106 464,20	IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 522 572,00	2 484 290,57
- inne środki pieniężne			1. Ujemna wartość firmy	990 281,33	1 044 792,17
- inne aktywa pieniężne			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 532 290,67	1 439 498,40
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			- długoterminowe	1 000 000,00	1 267 683,54
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	156 466,54	52 502,41	- krótkoterminowe	532 290,67	181 814,86
Aktywa razem	29 023 468,11	27 436 759,32	Pasywa razem	29 023 468,11	27 436 759,32

1702204
Data podpisu

Główny Księgowy
Upr. ME Nr 21215/91
Podpis osoby, której powierzono prowadzenie rachunkowości
mgr inż. Andrzej Kowron

1702204
Data podpisu

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

mgr inż. Tadeusz Przytuć

Badano 28.02.2011r.

Biegły Rewident
nr ewid. 3309
Anna Pyka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

	2010 r.	2009 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25 364 296,40	18 953 333,74
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 005 633,90	18 575 271,46
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	67 151,00	388 349,96
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	964 634,30	489 277,27
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	461 179,20	297 134,97
B. Koszty działalności operacyjnej	25 426 105,60	19 130 621,91
I. Amortyzacja	2 354 160,87	1 723 696,55
II. Zużycie materiałów i energii	4 672 731,39	3 559 685,70
III. Usługi obce	5 961 521,39	2 553 533,39
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 266 447,60	1 217 959,91
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	8 454 937,50	7 708 327,36
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 949 478,51	1 772 072,36
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	222 939,43	221 370,05
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	543 888,91	373 976,59
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	61 809,20	177 288,17
D. Pozostałe przychody operacyjne	526 372,31	322 543,62
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 350,00	
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	519 022,31	322 543,62
E. Pozostałe koszty operacyjne	550 979,39	113 347,84
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		80 000,00
III. Inne koszty operacyjne	550 979,39	33 347,84
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	86 416,28	31 907,61
G. Przychody finansowe	58 819,91	37 632,52
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	58 819,91	37 632,52
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	15 841,36	32 700,91
I. Odsetki, w tym:	15 841,36	32 700,91
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	43 437,73	36 839,22
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	138 406,76	3 865,69
I. Zyski nadzwyczajne	513 479,87	3 865,69
II. Straty nadzwyczajne	375 073,11	
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	94 969,03	40 704,91
L. Podatek dochodowy	50 532,81	24 309,86
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	44 436,22	65 014,77

Sporządzono Sandomierz, dnia 17.02.2014
(miejscowość)

17.02.2014
(data)

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Przyłucki

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Badano 28.02.2014

Biegły Rewident
nr ewid. 3305

Anna Pyra

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21215/04

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

(pieczęćka jednostki)

Badano 28.02.2011 r.

Biegły Rewident
nr ewid. 3305

Anna Pyra

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	2010	2009
A. Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	44 436,22	65 014,77
II. Korekty razem	2 885 198,59	1 455 489,38
1. Amortyzacja	2 354 160,87	1 723 696,55
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	21 671,71	35 787,35
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 350,00	
5. Zmiana stanu rezerw	451 533,50	442 601,88
6. Zmiana stanu zapasów	195 176,14	50 236,53
7. Zmiana stanu należności	1 233 046,47	501 709,31
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	841 078,84	350 835,76
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	65 712,70	160 302,10
10. Inne korekty	327 515,70	385 184,22
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	2 929 634,81	1 520 504,15
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	7 350,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 350,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	3 265 510,70	1 784 139,55
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 265 510,70	1 784 139,55
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	3 258 160,70	1 784 139,55
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	316 755,00	204 740,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	94 040,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	316 755,00	110 700,00
II. Wydatki	551 486,71	394 576,35
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	529 815,00	358 789,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	21 671,71	35 787,35
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	234 731,71	189 836,35
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	563 257,60	453 471,75
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	- 563 257,60	- 453 471,75
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początku okresu	1 106 464,20	1 559 935,95
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	543 206,60	1 106 464,20
- o ograniczonej możliwości dysponowania	12 669,49	

Sporządzono Sandomierz dnia

17.02.2011

17.02.2011

(data)

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21215/01

mgr inż. Grzegorz Gawron

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Przytuć

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

	2010	2009
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	21 685 424,20	13 368 688,35
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	21 685 424,20	13 368 688,35
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	19 481 000,00	11 200 500,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	8 280 500,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	19 481 000,00	19 481 000,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 690 950,96	2 690 950,96
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- z różnicy wyceny aportu		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 690 950,96	2 690 950,96
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	72 999,61	72 999,61
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) podwyższenie kapitału nie wpisane do KRS	634 500,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	707 499,61	72 999,61
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	624 541,14	624 541,14
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	65 014,77	46 912,56
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	65 014,77	46 912,56
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	624 541,14	624 541,14
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	624 541,14	624 541,14
8. Wynik netto	44 436,22	65 014,77
a) zysk netto	44 436,22	65 014,77
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		65 014,77
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	22 299 345,65	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Badano 28.02.2011r.

Biegły Rewident
nr ewid. 3300
Anna Pyra

Sporządzono Sandomierz dnia 17.02.2011

Główny Księgowy
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

mgr inż. Grzegorz Gawron

17.02.2011
(data)

PREZES ZARZĄDU

(nazwisko i imię, podpis kierownika
jednostki)

mgr inż. Tadeusz Przytuła

**INFORMACJA DODATKOWA NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 2 PKT. 3 USTAWY O
RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2010**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I. Informacje ogólne

1. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: ul. Przemysłowa 12, 27-600 Sandomierz.
2. Podstawowy przedmiot działalności spółki to usługi komunalne świadczone na terenie m. Sandomierza i gmin sąsiednich
3. Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS po numerem – KRS Nr 0000145515
4. Nieograniczono w umowie czasu działania Spółki.
5. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2010 r do 31 grudnia 2010 r
6. Przyjęty w Spółce rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
7. Sprawozdanie finansowe spółki podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Spółka nie posiada jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających sprawozdania finansowe
9. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez spółkę przez co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenie dla kontynuacji działalności.
10. Nastąpiło w roku 2010 powołanie Jednostki Realizującej Projekt ze środków unijnych.

II. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości:

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

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

Sporządzono dnia 2011-02-17

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21215/01

mgr inż. Grzegorz Gawron

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Przytucki

PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARSTWA
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ w Sandomierzu Sp. z o.o.
17-600 Sandomierz, ul. Przemysłowa 12
tel. (015) 832 28 44, tel./fax 832 28 76
K/P O/Sandomierz 94 1020 4926 0000 1802 0008 3840
REGON 830338152 NIP 261-000-25-49

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU ZA 2010R

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

	wyszczególnienie	stan początkowy	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy
1	grunty własne a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	1.521.083,77 263.290,30 1.257.793,47	634.800,00 34.404,19		2.155.883,77 297.694,49 1.858.189,28
2	budynki i budowle: a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	36.146.443,63 20.060.005,06 16.086.438,57	1.051.829,41 1.225.268,70		37.198.273,04 21.285.273,76 15.912.999,28
3	maszyny i urządz. tech. a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	11.790.766,46 9.086.393,61 2.704.372,85	765.039,76 695.469,41	48.861,11 48.861,11	12.506.945,11 9.733.001,91 2.773.943,20
4	środki transportu a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	6.674.359,30 4.283.600,08 2.390.759,22	634.000,00 354.289,89	116.822,00 116.822,00	7.191.537,30 4.521.067,97 2.670.469,33
5	pozostałe środki trwałe a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	362.343,46 274.124,70 88.218,76	83.385,15 39.094,25		445.728,61 313.218,95 132.509,66
6	ogółem środki trwałe a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	56.494.996,62 33.967.413,75 22.527.582,87	3.169.054,32 2.348.526,44	165.683,11 165.683,11	59.498.367,83 36.150.257,75 23.348.110,75
7	Wart. niematerialne i prawne a)wart. brutto b)umorzenie c)wart. netto	106.119,37 90.069,37 16.050,00	11.700,00		106.119,37 101.769,37 4.350,00
8	udziały w obcych jedn.	0	0	0	0

2. Wartość gruntów i gruntów użytkowanych wieczysto:

	wyszczególnienie	stan począt.	zmniejszenia	zwiększenia	stan końcowy
1	Działka Nr 1353 ul. Przemysłowa pow 2,7857 ha	392.030,77			392.030,77
2	Działka ul. Portowa Nr 1572/66 o powierzchni 1412 m ²	8.556,00			8.556,00
3	Działka ul. POW o pow 0,7781 ha nr 54/9	187.200,00			187.200,00
4	Działka nr 1352/26 przepompownia ul. Przemysłowa o pow 873	88.776,00			88.776,00
5	Działka nr 72/7 przepomp. Rokitek o pow. 849 m ²	6.400,00			6.400,00
6	Działka nr 1626/4 przepomp. ściek. ul. Bosmańska o pow 948 m ²	4.300,00			4.300,00
7	Działka nr 1003 przepomp. ścieków ul. Krakowska o pow. 144 m ²	821,00			821,00

8	Działka nr1352/26 o pow. 0,0873 ha przepom pownia „Targowica”	88.776,00			88.776,00
9	Działka nr 1346/9 ZOŚ ul. Przemysłowa 9 pow 60167	833.000,00			833.000,00
10	Działka nr 1353/3 ul. Przemysłowa 12			634.800,00	634.800,00
11	Razem	1.521.083,77		634.800,00	2.155.883,77

2.a Środki trwałe w budowie

	wyszczególnienie	stan począt.	zmniejszenia	zwiększenia	stan końcowy
1	Przepompownia Targowica			18.000,00	18.000,00
2	Modernizacja budynku warsztatu	31.463,06			31.463,06
3	Hala Recyklingu	71.339,30		1.290,25	72.629,55
4	Modernizacja szatni ZOM.	18.958,76			18.958,76
5	Zbiornik ZWK	8.100,00			8.100,00
6	Modernizacja CO	45.216,04			45.216,04
7	Remont CPN	52.436,24		4.405,00	56.841,24
8	Klimatyzacja biurowca			51.450,00	51.450,00
9	Remont biurowca	97.921,78			97.921,78
10	Termomodernizacja budynku administr	24.500,00			24.500,00
11	Zbiorniki buforowe	27.000,00			27.000,00
12	Elektrownia wiatrowa	155.693,74		11.515,44	166.975,18
13	Zakup autobusów	7.000,00		3.000,00	10.000,00
14	Rozbudowa kanału wjazdowego ZOM	8.682,08		10.255,49	18.937,57
15	Modernizacja osadników wtórnych	11.500,00			11.500,00
16	Modernizacja budynku ZGM	10.149,66			10.149,66
17	inne	91,00			91,00
18	Inwestycje unijne Stare Miasto	70.708,34		479.318,57	550.026,91
19	Nadbudowa budynku ZGM			7.500,00	7.500,00
20	Myjnia dla ZOM			2.701,45	2.701,45
21	Wizualizacja ZOŚ			20.491,80	20.491,80
22	Pozostałe środki przejęte	432.687,63	3.108.504,33	2.675.582,70	
23	Razem	1.073.447,63	3.108.504,33	3.285.510,70	1.250.454,00

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

- b) Kapitał podstawowy zapisany w KRS –19.481.000,00 PLN – 38.962 udziałów.
c) Wartość nominalna jednego udziału – 500,00 PLN.

6. Zestawienie zmian w kapitałach.

	na koniec roku 2010	na początek roku 2010
1. Kapitał podstawowy	19.481.000,00	19.481.000,00
2. Kapitał zapasowy	2.690.950,96	2.690.950,96
3. Inne kapitały	707.499,61	72.999,61
4 Strata z lat ubiegłych	624.541,14	624.541,14
5 Zysk netto	44.436,22	65.014,77

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

7. Propozycje podziału zysku.

Zysk bilansowy netto w wysokości 44.436,22 zł przeznaczyć na dofinansowanie do ZFSS w pełnej wysokości .

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

i. rezerwa na odprawy emerytalne

1. stan początkowy – 409.344,48 zł
2. naliczenie – 104.207,12 zł
3. rozwiązanie – 70.706,12 zł
4. stan końcowy – 442.846,16 zł

ii. rezerwa na nagrody jubileuszowe

1. stan początkowy – 635.404,22 zł
2. naliczenie – 483.666,20 zł
3. rozwiązanie – 515.375,81 zł
4. stan końcowy – 603.694,61 zł

iii. rezerwa na należności nieściągalne

1. stan początkowy – 394.989,34 zł
2. naliczenie – 0,00 zł
3. rozwiązanie – 79.501,90 zł
4. stan końcowy – 315.487,44 zł

iv. odroczony podatek dochodowy

1. aktywa stan początkowy – 313.186,88 zł
2. aktywa stan końcowy – 335.454,56 zł
3. pasywa stan początkowy – 163.783,70 zł
4. pasywa stan końcowy – 184.137,19 zł

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

- a) do 1 roku – 27.400 PLN
- b) powyżej 1 roku do 3 lat - 39.240 PLN
- c) powyżej 3 lat do 5 lat - 0
- d) powyżej 5 lat - 0

10. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

Spółka w roku podatkowym 2010 wprowadziła odpisy aktualizujące należności w wysokości –0,00 PLN.

11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 12 m-cy – kwota 39.240,00 zł.

12. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

A. Rozliczenie międzyokresowe kosztów:

- a) odsetki bilansowe od kredytu – (-) 624,29 zł jako rezerwy krótkoterminowe
 - b) pod VAT do odliczenia w następnym okresie – 145.103,53 zł
 - c) prenumerata czasopism specjalistycznych – 3.187,46 zł
 - d) ubezpieczenia majątku Spółki na rok następny – 5.385,55 zł
 - e) koszty utrzymania serwera NET – 200,00 zł
 - f) pakiet transmisyjny karty SIM – 2.620,00
- B. Rozliczenie międzyokresowe przychodów:
- a) bilety autobusowe – 41.300,00 zł
 - b) bilety miesięczne - 11.842,00 zł
 - c) karnety – 1.413,00zł
 - d) sieć wodociągowa nieodpłatnie przejęta przed 2000 r– 252.552,15 zł
 - e) dotacja Urząd Gminy Wilczyce – 33.160,63 zł
 - f) dotacja Urząd Gminy Obrazów – 21.850,24 zł
 - g) wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów – 377.554,26 zł
 - h) dotacja do ogrodzenia Cmentarza Komunalnego – 38.920,15 zł
 - i) dotacja celowa do hali recyklingu – 56.008,15 zł
 - j) dotacja do samochodu VOLVO – 26.833,88 zł
 - k) dotacja do renowacji kanal. Jana Pawła II – 21.031,03 zł
 - l) dotacja do osłony rury wodoc pod mostem na Wiśle – 18.251,20 zł
 - m) dotacji do wiaty przystankowej – 820,25 zł
 - n) dotacja do wodociągu Koćmierzów – 81.107,12 zł
 - o) dotacja – autobus ZKM – 166.865,00 zł
 - p) żetony do myjni samochodowej – 7.072,00 zł
 - q) dotacja sam. ciężarowy hakowiec – 81.641,26 zł
 - r) dotacja zasobnik na śmieci – 53.029,75 zł
 - s) ujemna wartość firmy – 990.281,33 zł
 - t) dotacja samochód WUKO do czyszczenia sieci – 94.607,52 zł
 - u) dotacja samochód specjalistyczny Hakowiec II – 53.645,04 zł
 - v) dotacja samoch. specjalistyczny Śmieciarka – 92.786,04 zł
13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju).
Brak takich zabezpieczeń.
14. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.
Spółka jako zabezpieczenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach wystawiła weksel in blanco - na dzień bilansowy pozostało do spłaty 66.640,00 zł .

WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2010 R

1. *Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.*
 - a) sprzedaż wody i usług pochodnych – 4.943.723,32 zł
 - b) sprzedaż usług związanych z odbiorem ścieków – 4.458.573,37 zł
 - c) usługi komunikacji miejskiej – 1.635.815,90 zł
 - d) odbiór nieczystości stałych i płynnych, zimowe utrzymanie dróg – 10.675.104,55 zł
 - e) utrzymanie zieleni miejskiej – 124.068,58 zł
 - f) usługi utrzymania cmentarza – 474.359,18 zł
 - g) pozostałe usługi – 4.108,71 zł
 - h) administrowanie zasobem mieszkaniowym – 1.689.880,29 zł
 - i) sprzedaż surowców wtórnych – 455.852,35 zł.

2. *Struktura rodzajowa działalności i przychodów.*

	wyszczególnienie	rok 2009	rok 2010
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	18.953.333,74	25.364.296,40
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18.575.271,46	24.005.633,90
II	Zmiany stanu produktów	-388.349,96	-67.151,00
III	Koszt wytworzenia prod. na własne potrzeby	469.277,27	964.634,30
IV	Przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	297.134,97	461.179,20

3. *Zmiana stanu produktów.*

Wynika z różnicy pomiędzy kosztami operacyjnej Spółki – 24.882.216,69 zł, a sumą kosztów własnych wytworzonych produktów i obrotami wewnętrznymi – 24.949.367,69 zł. Wynika to z rozliczeń różnic rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, a wypłaconymi świadczeniami oraz rozliczenie odzysku surowców wtórnych, inwestycji oraz usuwania skutków powodzi wykonanych własnymi siłami.

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

Spółka zlikwidowała w roku 2010 środki trwałe zbędne ze względu na zmiany techniczne w wysokości - 0,00 zł.

5. *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.*

W roku 2010 Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów. Po weryfikacji zapasów podczas spisu z natury i sprzedaży zapasów zbędnych Spółka rozwiązała utworzoną w poprzednich latach rezerwę aktualizującą zapasy.

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

Spółka w roku 2010 nie zaniechała żadnej działalności, ani też nie widzi potrzeby ograniczenia swej działalności w latach następnych.

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

I. Rozliczenie zobowiązania podatkowego:

1. Przychody i zyski nadzwyczajne według ksiąg rachunkowych – 26.087.895,38 zł
2. Korekta przychodów dla celów podatku dochodowego o (-) 309.225,84 zł

A.. Korekty przychodów dla celów podatku dochodowego:

1. Zwiększenia:- 0,00 zł
 - a)
2. Zmniejszenia:- 309.225,84 zł
 - a) rozwiązana rezerwa bilansowa – 11.059,54 zł
 - b) amortyzacja ujemnej wartości firmy –54.510,84 zł
 - c) odpłatność pracownika za szczepionki – 23,00 zł
 - d) amortyzacja przyłączy otrzymanych przed 2000 r – 35.656,08 zł
 - e) amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu – 34.404,19 zł
 - f) amortyzacja śr. trwałych pokryta dotacją- 168.638,46 zł
 - g) zwrot nadpłaty w rozliczeniu z ZUS – 4.933,73 zł

II Przychody podlegające opodatkowaniu po korektach – 25.778.669,54 zł

3. Koszty i straty nadzwyczajne wg ksiąg rachunkowych – 25.992.926,35 zł

4. Korekta kosztów dla celów podatku dochodowego o (-) 508.517,40 zł

B. Korekta kosztów dla celów podatku dochodowego:

1. Zwiększenia razem – **778.170,18 zł**
 - a). rozwiązanie rezerw na nagrody jubileuszowe i odpr emer. w 2010r. – 586.081,93 zł
 - b). rozwiązanie rezerw na należności z lat poprzednich wg wykazu uprawdopodobnionych podatkowo na podstawie art16ust 2a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – 79.501,90 zł
 - c) odsetki od kredytu za 2009r zapłacone w 2010 r.- 6.454,64 zł
 - e) amortyzacja podatkowa większa od bilansowej – 105.823,68 zł
 - f).zapłacone płace i pochodne za rok 2009 w 2010 r – 308,03 zł
2. Zmniejszenia razem – **1.286.687,58 zł**
 - a). amortyzacja środków trwałych w 2009 r pokryta dotacją – 168.638,46 zł
 - b). darowizna – 1.000,00 zł
 - c). naliczona rezerwa na odp. emerytalne i nagrody jubileuszowe – 587.874,00 zł
 - d). składki członkowskie nieobowiązujące dla podmiotu – 5.412,00 zł .
 - g) odpis aktualizujący należności – 0,00 zł
 - h). wydatki na Radę Nadzorczą – 2.090,23 zł
 - i). pod VAT od zwolnienia z długu powódź – 6.731,68 zł
 - j) . pod VAT od należności nieściągalnych spisanych w koszty – 5.201,06 zł
 - k). pozostałe koszty operacyjne nkup –5.045,22 zł
 - l). odpis aktualizujący zapasy – 0,00 zł
 - l) rezerwa na przyszłe zobowiązania z tyt napraw po powodziowych – 403.197,34 zł
 - m) nadpłata do ZUS konto 761– 899,12 zł
 - n). odsetki od kredytu zapłacone w styczniu 2011 r – 624,29 zł
 - o) amortyzacja bilansowa większa od podatkowej. – 0,00 zł
 - w) podatek VAT od świadczeń nieodpłatnych – 616,55 zł
 - x) koszt działalności zw zawodowych – 2.369,05 zł
 - y) wartość nie umorzonych środków trwałych w 2010 r – 0,00 zł
 - z) amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów – 34.404,19 zł
 - aa) nie przekazane środki pracownikowi – 3.347,75 zł
 - bb) korekta dekl .od śr transportu – 333,27 zł
 - z) koszty z zespołu 4 nie stanowiące kosztów uzysk przychodów – 4.392,53 zł
 - zz) amortyzacja ujemnej wartości firmy – 54.510,84 zł

III. Koszty uzyskania przychodów po korektach – 25.484.408,95 zł

5. Dochód - (+) 294.260,59zł

6. Dochody wolne od podatku – 0,00 zł

- a). otrzymane dotacje – 0,00 zł

IV. Podstawa opodatkowania – (+) 294.260,59 zł

V. Odliczenia od dochodu – 18.225,25 zł:

a) darowizna – 1000,00 zł

b) 1/2 straty podatkowej z 2008 r – 17.225,25 zł

VI. Dochód podlegający opodatkowaniu – (+) 276.035,34 zł**VII. Podatek należny – 52.447,00 zł****VIII. Podatek zapłacony – 36.576,00 zł****IX. Do zapłaty podatek dochodowy – 15.871,00 zł****8. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.**

W roku 2010 Spółka wytworzyła we własnym zakresie środki trwałe i środki trwałe w budowie, bez względu na to czy znajdują się na dzień bilansowy w toku budowy, czy też przyjęto je do użytkowania w roku obrotowym; ich wartość to – 3.265.510,70 zł.

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

W roku 2010 Spółka PGKIM poniosła nakłady na zakup środków trwałych ogółem w wysokości – 3.265.510,70 zł. Nakłady te przeznaczono głównie na doposażenie w niezbędne urządzenia dla pracy służb komunalnych oraz na realizację zadań z pomocą unijną.

10. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.

W roku 2010 dotknęła nasze miasto powódź. Spółka realizowała zadania związane z zabezpieczeniem mienia przed powodzią, usuwała jej skutki i zabezpieczała własne mienie jak i innych podmiotów. Równolegle instytucje zlecające prace zabezpieczające, transportowe i inne zapłaciły Spółce kwoty wg własnych możliwości, a także ubezpieczyciel wypłacił odszkodowanie co powiększyło zyski nadzwyczajne.

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

11. Sporządzony rachunek przepływów pieniężnych za rok 2010 rozliczono- metodą pośrednią**12. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrachunkowym, z podziałem na grupy zawodowe.**

	wyszczególnienie	rok 2009	rok 2010
1	pracownicy na stan. robotniczych	152	162
2	pracownicy na stan. nierobotniczych	61	67
3	uczniowie	0	0

13. Informacja o wynagrodzeniach wypłaconych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.**Wynagrodzenie Zarządu Spółki**

	treść	wartość w zł w roku
1	Prezes Zarządu	165.400,00

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej Spółki

	treść	wartość w zł w roku
1	Przewodniczący Rady Nadzorczej	12.000,00
2	Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	10.200,00
3	Sekretarz Rady Nadzorczej	10.200,00
4	Członek Rady Nadzorczej	9.600,00

5	Członek Rady Nadzorczej	9.600,00
6	razem	51.600,00

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

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

15. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2010 – 5.800,00 zł netto

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

Nie było takich zdarzeń.

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

Nie było takich zdarzeń.

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

Nie było takich zdarzeń.

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

Nie było takich zdarzeń.

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

Nie było w roku bilansowym takich przedsięwzięć.

18. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Spółka nie prowadziła żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi kapitałowo.

20. Wymagane informacje o połączeniu spółek.

Nie było takich zdarzeń.

Badano 28.02.2011r.

KANCELARIA AUDYTORSKA
Biegły Rewident

Anna Pyra

Sandomierz dnia 17 luty 2011 r.

Główny Księgowy
Upr. MF Nr 21245/01
mgr inż. Grzegorz Gawron

PREZES ZARZĄDU

Tadeusz Przytuć

PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ w Sandomierzu Sp. z o.o.
27-600 Sandomierz, ul. Przemysłowa 12
tel. (015) 832 28 44, tel./fax 832 28 76
SP Q/Sandomierz 94 1020 4926 0000 1802 0008 3840
REGON 140636452 NIP 661-000-25-49

**SPRAWOZDANIE ZARZADU
Z DZIAŁALNOŚCI**

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

za

ROK 2010

Sandomierz luty 2011r

I. Wizytówka jednostki

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

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

1. Forma prawna i struktura własności

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

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

2. Zakres działalności.

Spółka prowadziła w roku sprawozdawczym niżej wymienioną działalność:

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

3. Struktura organizacyjna Spółki.

Struktura organizacyjna Spółki przedstawiała się następująco:

Rada Nadzorcza:

- Przewodniczący – Joanna Gabala
- Z-ca przewodniczącego – Ryszard Lewandowski
- Sekretarz – Mieczysław Gospodarczyk
- Członek – Witold Skiba
- Członek – Jolanta Fajfer

Zarząd Spółki:

- Prezes Zarządu – Tadeusz Przyłucki
- Prokurent – Grzegorz Gawron

Struktura organizacyjna Spółki dzieli się na zakłady prowadzące sprzedaż usług, oraz komórki funkcjonalne, a następnie na jej wyodrębnione stanowiska pracy. Wyodrębniono dla potrzeb realizowanego zadania z Funduszu Spójności - Jednostkę Realizującą Projekt.

II Sytuacja w całej gospodarce i branży.

Spółka przeważającą część usług wykonuje na zlecenie Gminy Sandomierz. W roku 2010 dodatkowo w czasie powodzi wykonywaliśmy większość prac zabezpieczających jak również później przy usuwaniu skutków powodzi. Prace po klęsce powodzi wykonaliśmy w ramach umowy, co przysporzyło nam znacznie przychód z działalności. Ludzie i sprzęt techniczny pracowali w skrajnie trudnych i wyczerpujących warunkach, przez całą dobę. Skrajne warunki przyczyniły się znaczne do powiększenia kosztów eksploatacyjnych. Koszty te wzrosły w związku z potrzebą regeneracji maszyn i urządzeń, jak również środków transportu. Ludzie pracowali także ponad godziny normatywne, by wykonać swoje zadania. Udało się Spółce wykonać nałożone przez Gminę Sandomierz obowiązki i sprawdzić zdolność organizacyjną jednostki w tak trudnym okresie.

Spółka świadczy także usługi na rzecz gmin sąsiednich, oraz dla osób fizycznych i prawnych. Usługi świadczymy przy wykorzystaniu możliwości technicznych zakupionych maszyn i urządzeń oraz pracowników zatrudnionych w Spółce. Różnorodność świadczonych przez Spółkę usług pozwala nam w miarę poprawnie funkcjonować na rynku usług komunalnych i konkurować z innymi podmiotami przy zachowaniu ekonomicznej opłacalności.

W roku 2010 pracowało sześć stanowisk myjni samochodowej, co pozwoliło na optymalne wykorzystanie popytu w okresach największego zapotrzebowania na tą usługę mimo znacznej konkurencji. Trzeba wiele zrobić w zakresie jakości usług aby klientów przekonać do korzystania naszych usług. Do tej pory jakość mycia, czas i cena była naszą wizytówką. Klienci sprawdzali inne możliwości i wracali do naszej myjni. Świadczy to o profesjonalnym podejściu pracowników Spółki do obowiązków i właściwej technologii zakupionej przez Spółkę.

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

W roku 2010 dotychczasowe problemy finansowe z funkcjonowaniem ZKM i obowiązującą Uchwałą Rady Miejskiej w zakresie ulg i zwolnień dla określonych grup mieszkańców Sandomierza została w sposób rozsądny rozwiązane w nowej umowie pomiędzy zainteresowanymi stronami.

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

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

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

Osobnym problemem jest nieściągalność należności za usługi szczególnie od indywidualnych gospodarstw domowych. Komórka windykacji sprawdziła w roku 2010 różne sposoby działania, pomimo tego nieściągalność stanowi nadal kilka procent sprzedaży ogółem.

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

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

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

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

Wielkie zadanie inwestycyjne pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie m. Sandomierza” realizowane z pomocą Funduszu Spójności pozwoli na ograniczenie w przyszłości strat wody oraz ograniczy ilość awarii wodociągów i sieci kanalizacyjnej. Podpisano już umowy wstępne na dofinansowanie budowy hali sortowni surowców oraz elektrowni wiatrowej. Z niecierpliwością oczekujemy rozstrzygnięcia w sprawie dofinansowania do zakupu 6 autobusów komunikacji miejskiej.

III Sprzedaż i portfel zamówień

Ceny na usługi naszej Spółki w roku 2010 uległy zmianie, ale do poziomu zatwierdzonego przez rady gmin lub poziom ich kształtowała sytuacja rynkowa : Spółka prowadziła politykę ograniczenie kosztów oraz zadbała wzrost wielkości sprzedaży dodatkowych usług.

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

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

W roku 2010 Spółka wykonała usługi komunalne w zakresie swej działalności w następującej wielkości:

a. Zakład Wodociągów	– 4.943.723,32 zł
b. Zakład Komunikacji Miejskiej	– 1.635.815,90 zł
c. Zakład Oczyszczania Miasta	– 10.675.104,55 zł
d. Zakład Usług Komunalnych	– 474.359,18 zł
e. Zakład Zieleni Miejskiej	– 124.068,58 zł
f. Zakład Oczyszczania Ścieków i Kanalizacji	– 4.458.573,37 zł
g. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	– 1.689.880,29 zł

IV Produkcja.

Wielkość produkcji polegająca na odzysku surowców wtórnych uzależniona jest od wielkości zwiezionych surowców oraz jakości segregacji tych surowców już u źródeł. W roku 2010 odzyskano ponad 1500 ton surowców. Przychód ze sprzedaży odzyskanych surowców – 455.852,35 zł wpływa w sposób znaczący na wynik działalności pomimo znaczącego obniżenia cen surowców na rynku.

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

V Zaopatrzenie

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

W sytuacjach trudnych w czasie powodzi Spółka skorzystała z procedur uproszczonych na wybrane usługi i materiały.

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

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

Spółka prowadzi politykę minimalizacji zapasów magazynowych.

VI Personel i świadczenia socjalne.

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

- | | |
|--------------|------------------|
| 1. do 30 lat | – 29 pracowników |
| 2. 31-40 lat | – 40 pracowników |
| 3. 41-50 lat | – 90 pracowników |
| 4. 51-65 lat | – 70 pracowników |

Średnia płac w poszczególnych komórkach organizacyjnych kształtuje się następująco:

- | | |
|---|---------------|
| 1. kierowcy ZKM | – 3.080,00 zł |
| 2. pracownik warsztatu ZKM | – 3.030,00 zł |
| 3. dozorczyne ZGM | – 2.440,00 zł |
| 4. konserwatorzy ZUK | – 2.860,00 zł |
| 5. pracownicy ZWiK -woda | – 3.002,00 zł |
| 6. pracownicy ZOŚiK- kanał | – 2.985,00 zł |
| 7. kierowcy ZOM | – 3.018,00 zł |
| 8. warsztat ZOM | – 2.732,00 zł |
| 9. ładowacze ZOM | – 2.580,00 zł |
| 10. pracownicy administracji | – 2.482,00 zł |
| 11. pracownicy umysłowi łącznie z kadrą kierowniczą | – 4.055,00 zł |

Średnia płaca pracowników bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w Spółce w roku 2010 wyniosła – 3.278,81 zł , średnia płaca ogółem z uwzględnieniem wszystkich wypłaconych dodatków wyniosła – 3.531,72 zł.

Koszty osobowe .wynagrodzenia łącznie 8.450.702,50 zł w tym:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------|
| a. umowa o pracę – | 8.442.867,50 zł |
| b. umowa zlecenie – | 4.300,00 zł |
| c. umowa o dzieło – | 3.535,00 zł |
| 5. narzuty na wynagrodzenia: | |
| a. ubezpieczenia społeczne – | 1.263.256,03 zł |
| b. Fund Pracy i Gwarant Św. Prac. – | 181.743,30 zł |

c. Fundusz Socjalny –	268.612,00 zł
d. usługi medyczne –	42.230,42 zł
e. pozostałe usł. na rzecz pracowników –	16.234,07 zł
f. świadczenia BHP –	176.736,52 zł

Roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniósł – 268.612,00 zł.
 Koszty szkoleń w roku 2010 wyniosły – 51.940,00 zł objęły one zakresem szkolenia księgowe, płac i ubezpieczeń społecznych, zawodowe związane z niezbędnymi uprawnieniami do prowadzenia przewozów pasażerskich, uprawnień kierowców i innych osób które podlegają okresowym weryfikacjom uprawnień.

VII Inwestycje.

W roku sprawozdawczym wprowadzono do wartości środków trwałych następujące tytuły na ogólną wartość 3.088.275,32 PLN w tym:

1. Utwardzenie placu – 263.554,16 zł
2. Wiata na surowce ZOM – 53.000,00 zł
3. Sieć wodociągowa ul. Asnyka – 2.708,68 zł
4. Sieć wodociągowa ul. Klonowa – 2.663,21 zł
5. Oświetlenie cmentarza komunal. – 12.555,56 zł
6. Budowa studni Nr 13 Józefków – 714.231,09 zł
7. Sieć wodociągowa ul. Powiśle – 8.122,95 zł
8. Sieć wodociągowa ul. Masztowa. – 26.019,66 zł
9. Myjnia ZOM – 58.320,00 zł
10. Zespoły komputerowe – 36.735,00 zł
11. Pompa wodna – 5.750,00 zł
12. Pompa głębinowa – 5.935,68 zł
13. Zamiatarka elewatorowa – 153.000,00 zł
14. Pompa ciśnieniowa – 3.641,43 zł
15. Pojemniki MGB – 37.860,00 zł
16. Urządzenie do prądu zmiennego – 12.315,63 zł
17. Stopa wibracyjna – 5.901,64 zł
18. Zespół prądotwórczy SMG – 10.400,00 zł
19. Falownik – 9.236,74
20. Samochód ciężarowy STAR – 44.000,00 zł
21. Szafa sterownicza – 8.150,00 zł
22. Szafa sterownicza. – 6.700,00 zł
23. Bateria automatyczna – 8.000,00 zł
24. Suszarka wymiennika oleju – 3.900,00 zł
25. Pojemniki na śmieci – 49.600,00 zł
26. Remont pługa odśnieżnego – 20.000,00 zł
27. Remont piaskarki – 43.000,00 zł
28. Spawarka – 5.500,00 zł
29. Agregat prądotwórczy – 6.237,50 zł
30. Pompy PZM 2 szt – 12.010,00 zł
31. Modem – 4.190,00 zł
32. Sonda hydrostatyczna – 1.960,00 zł
33. Prasa zaciskowa – 5.200,00 zł
34. Piaskarka – 2.950,00 zł
35. Spuszczarka wymiennika oleju – 1.100,00 zł

36. Agregat prądotwórczy – 3.370,00 zł
37. Sieć wodno-kanalizacyjna – 5.818,90 zł
38. Młot wyburzeniowy – 5.818,90 zł
39. Koparko-ładowarka – 35.266,00 zł
40. Motopompa – 2.088,00 zł
41. Betoniarka – 983,61 zł
42. pompa głębinowa – 12.450,00 zł
43. Piaskarko-solarka – 54.200,00 zł
44. Pług odśnieżny – 20.800,00 zł
45. Próbnik wtryskiwany – 1.398,00 zł
46. Separator węglowodorów – 4.515,00 zł
47. Smarownica pneumatyczna – 830,00 zł
48. Dmuchawa membranowa – 1.460,00 zł
49. Przydomówka – 4.000,00 zł
50. Świder Mitsubishi – 1.639,34 zł
51. Samochód ciężarowy Volvo – 265.000,00 zł
52. Destylator elektryczny – 2.050,00 zł
53. Samochód ciężarowy Volvo – 135.000,00 zł
54. Beczka asenizacyjna – 64.000,00 zł
55. Magnetometr – 2.600,00 zł
56. Wagosuszarka – 5.295,42 zł
57. Remont autobusów 2 szt. – 61.000,00 zł
58. Rozmieniarka dla myjni – 31.751,58 zł
59. Działka gruntu – 634.800,00 zł
60. Kosa Stihl – 2.068,85 zł
61. Kosa Stihl – 1.958,20 zł
62. Posypywarka piasku – 3.200,00 zł
63. Smarownica – 907,39 zł
64. Samochód ciężarowy – 66.000,00 zł
65. Przydomowe oczyszczalnie ścieków 6 szt – 12.000,00 zł
66. Spawarka – 1.635,00 zł

VIII Ochrona środowiska.

Koszt opłat za wydobycie wody podziemnej wyniósł w 2010 r – 326.675,00 zł
Wielkość opłaty za pozyskaną wodę wiąże się bezpośrednio z ilością jej wydobycia i jej jakości. Dodatkowo Spółka zapłaciła 5.674,29 zł za korzystanie ze środowiska.

IX Finansowanie.

Dla potrzeb bieżącej działalności Spółka wykorzystuje własne środki pieniężne, stan środków pieniężnych na dzień bilansowy – 543.206,60 PLN.
Większość inwestycji w roku 2010 była finansowana z własnych środków.
Poziom kapitałów własnych pozwala nam na stabilne gospodarowanie finansami Spółki.

X Szczególne zdarzenia.

Spółka odnotowała w roku 2010 szczególne zdarzenie, to powódź która ogarnęła prawostronną część miasta Sandomierza. Większość prac i wydatków Spółka

podporządkowała realizacji koniecznych zadań, a później remontom urządzeń. Gmina Sandomierz wprowadziła aportem działkę o wartości 634.500,00 do kapitału Spółki w grudniu 2010 r. Działka ma duże znaczenie dla możliwości rozwoju Spółki w przyszłości.

XI Sytuacja majątkowa.

Kapitały stałe w roku 2010 wyniosły -25.740.071,51 zł, w 2009 r zaś - 23.835.673,14 zł, zobowiązania bieżące w 2010 r wyniosły -2.196.277,11 zł, w 2009 r zaś - 1.798.981,27 zł, kapitał obrotowy netto w 2010 r - (+)801.702,20 zł dla porównania w 2009 r - (-)94.594,24 zł.

Majątek trwały w 2010 r to -23.930.267,38 zł w 2008 r- 14.312.407,98 zł, majątek obrotowy w 2010 r to - 4.085.098,80 zł, w 2009 r - 3.506.491,94 zł.

Sytuację majątkową charakteryzuje wartość własnych kapitałów w stosunku do aktywów wynosi - 76,83%, kapitału stałego w stosunku do aktywów - 88,69 %. Ogólne wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową nieznacznie odbiegają od poziomu w roku poprzednim.

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

- a. budynki - 66,08 %
- b. budowle - 37,73%
- c. maszyny i urządzenia techniczne - 27,45%
- d. maszyny przemysłowe - 4,09 %
- e. maszyny ogólnego zastosowania - 35,18 %
- f. środki transportowe - 36,50%
- g. wyposażenie - 27,82 %
- h. ogółem środki trwałe - 38,85 %.

XII Sytuacja finansowa

Źródłem pokrycia poszczególnych grup majątkowych są :

1. aktywa trwałe - 89,41% pokryte kapitałem własnym, co nie daje zachowanie złotej reguły bilansowej..
2. zobowiązania bieżące są w pełni pokryte majątkiem obrotowym Spółki wskaźnik -1,86 co potwierdza zachowanie złotej zasady bilansowej w stosunku do kapitału obrotowego.
3. środki trwałe są pokryte kapitałem stałym Spółki - 110,25%, co potwierdza spełnienie "złotej reguły bankowej".

Wskaźnik zadłużenia ogółem wynosi w roku bilansowym - 0,07 i jest niższy od wielkości granicznej , który wg ekonomistów kształtować winien się w przedziale 0,57-0,67.

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w 2010 r jest na poziomie -1,83, co gwarantuje terminową zapłatę za kupowane materiały i usługi.

Wskaźnik płynności finansowej tzw „szybki”- 1,63, wskaźnik zaś III płynności -0,25 Wszystkie te wskaźniki kształtują się powyżej wielkości zalecanej przez ekonomistów.

Wydajność na jednego zatrudnionego wynosi w roku bieżącym - 110.739,68 zł, dla porównania w roku poprzednim - 87.023,78 zł.

Wskaźnik cyklu zapasów wynosi w dniach -5,58, cykl należności -36,60 oraz cykl zobowiązań - 29,39 dni.

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

Ogólne wskaźniki rentowności są w Spółce na minimalnym poziomie, nie odbiegają one od poziomu z lat poprzednich. Nie można traktować tych wskaźników jako wyznaczników poziomu rentowności poszczególnych działalności. Najważniejsze jest to, że w skali całej Spółki poziom przychodów gwarantuje pokrycie kosztów i minimalny zysk.

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu po zakończeniu roku obrotowego 2010 odnotowało niewielki zysk bilansowy, co potwierdza ogólną zasadę o tym, że kondycja finansowa jest dobra.. PGKiM spółka z o.o. planuje w latach następnych znaczące nakłady inwestycyjne, pozwalające na odnowę urządzeń szczególnie w branży wodociągów i kanalizacji oraz rozwój usług w zakresie odzysku surowców wtórnych ze zwożonych nieczystości stałych.

Planujemy uporządkowanie całego procesu odzysku surowców wtórnych w mieście Sandomierzu, jak również w gminach sąsiednich w zakresie organizacyjnym. Budowa budynku sortowni i zamknięcia całego cyklu prac doczyszczających zebranych surowców wtórnych w jednym obiekcie pozwoli to na usprawnienie organizacyjne prac i znaczną poprawę estetyki placu manewrowego w Spółce. W ramach funduszy pomocowych chcemy rozpocząć inwestycje w zakresie uruchomienia elektrowni wiatrowej, w chwili obecnej trwają prace przygotowawcze do realizacji projektu.

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

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

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

WZDZIAŁOWO GOSPODARSTWA
MUNICIPALNE I MIESZKANOWE) w Sandomierzu Sp. z o.o.
27-600 Sandomierz, ul. Przemysłowa 12
tel. (015) 832 28 44, tel./fax 832 28 76
SP O/Sandomierz 94 1020 4926 000 1802 2008 3846
REGON 140035452 NIP 261-000-25-4

mgr inż. Grzegorz Gawron

mgr inż. Tadeusz Przytnicki