

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok

01.01.2015 - 31.12.2015

Autor: Zarząd Eco Team Service Sp. z o.o.

Data sporządzenia: 10 marca 2016

Zawartość: Wprowadzenie do sprawozdania, Tabele finansowe, Dodatkowe informacje, Sprawozdanie Zarządu.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 1) Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr**

Nazwa: **ECO TEAM SERVICE Sp. z o.o.**

Siedziba: 34-325 Łodygowice, ul. Piłsudskiego 75

Podstawowy przedmiot działalności: 3600Z- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
3811Z- zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

- 2) Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony**

Nie dotyczy

- 3) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

- 4) Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

Nie dotyczy

- 5) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w najbliższych 12 miesiącach.

- 6) W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)**

Nie dotyczy

- 7) Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru**

- a) Do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się pozycje o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500,00 zł.

- b) Amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się od wartości początkowej stosując stawki amortyzacji ustalone na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznego użytkowania składników majątkowych.
- c) Materiały i towary handlowe wyceniane są w cenach zakupu; rozchody materiałów i towarów handlowych wyceniane są wg metody FIFO.
- d) Spółka nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- e) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są w wysokości 100% należności w postępowaniu sądowym i komorniczym.
- f) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.
- g) Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Łodygowice, dnia 10 marzec 2016 r.

mgr Katarzyna Wróbel

*Samodzielne Złotowisko
ds. Finansowo-Księgowych*

.....
(sporządzający sprawozdanie)

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Marcin Żyzak

.....
(Zarząd)

BILANS (AKTYWA) na dzień 31.12.2015

AKTYWA	2015	2014
A. AKTYWA TRWAŁE	16 228 101,72	15 188 893,23
I. Wartości niematerialne i prawne	6 473,30	7 150,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	6 473,30	7 150,04
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	16 221 628,42	15 181 743,19
1. Środki trwałe	16 205 368,26	15 058 417,89
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 420 739,70	1 475 607,75
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 293 488,90	12 920 351,03
c) urządzenia techniczne i maszyny	261 117,05	327 819,43
d) środki transportu	230 022,61	334 639,68
e) inne środki trwałe	-	-
2. Środki trwałe w budowie	16 260,16	123 325,30
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	1 310 965,24	815 037,81
I. Zapasy	9 322,90	13 539,57
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	9 322,90	13 539,57
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	386 568,76	359 595,49
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	386 568,76	359 595,49
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	380 710,50	317 571,99
- do 12 miesięcy	380 710,50	317 571,99
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	5 858,26	42 023,50
c) inne	-	-
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	896 380,81	418 581,82
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	896 380,81	418 581,82
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	896 380,81	418 581,82
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	896 380,81	214 405,52
- inne środki pieniężne	-	204 176,30
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 692,77	23 320,93
SUMA AKTYWÓW	17 539 066,96	16 003 931,04

Łodygowice, 10.03.2016 r.

mgr Katarzyna Wróbel

sporządzająca sprawozdanie

Samodzielne Stanowisko
ds. Finansowo-Księgowych

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Marcin Zyzak

BILANS (PASYWA) na dzień 31.12.2015

PASYWA	2015	2014
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	16 465 298,39	15 812 358,15
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	16 711 000,00	16 711 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	130 695,03	130 695,03
V. Kapitał (fundusz) rezerwy z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-529 336,88	-342 132,71
VIII. Wynik finansowy netto roku obrotowego	152 940,24	-687 204,17
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 073 768,57	191 572,89
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	141 798,84	178 080,65
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	141 625,88	175 654,38
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	105 004,05	166 489,64
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	36 450,22	8 892,14
h) z tytułu wynagrodzeń	171,61	-
i) inne	-	272,60
3. Fundusze specjalne	172,96	2 426,27
IV. Rozliczenia międzyokresowe	931 969,73	13 492,24
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	931 969,73	13 492,24
- długoterminowe	931 969,73	-
- krótkoterminowe	-	13 492,24
SUMA PASYWÓW	17 539 066,96	16 003 931,04

Łodygowice, 10.03.2016 r.

mgr Katarzyna Wróbel

.....
sporządzający sprawozdanie
Samodzielne Stanowisko
ds. Finansowo-Księgowych

PREZES ZARZĄDU

.....
mgr inż. Marcin Zyzak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015
(wariant porównawczy)

	2015	2014
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 831 291,31	4 274 538,80
– od jednostek powiązanych	–	–
I. Przychód ze sprzedaży produktów	4 781 925,91	4 244 995,68
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	–	–
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	–	–
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	49 365,40	29 543,12
B. Koszty działalności operacyjnej	4 703 537,60	4 964 737,22
I. Amortyzacja	595 284,03	571 674,74
II. Zużycie materiałów i energii	914 560,81	1 269 082,69
III. Usługi obce	1 116 849,10	972 215,67
IV. Podatki i opłaty, w tym:	551 985,02	587 416,03
– podatek akcyzowy	–	–
V. Wynagrodzenia	1 240 802,36	1 167 372,39
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	195 793,93	236 589,73
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	48 831,80	140 671,77
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	39 430,55	19 714,20
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	127 753,71	–690 198,42
D. Pozostałe przychody operacyjne	45 524,57	4 827,44
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	969,59	–
II. Dotacje	16 752,51	–
III. Inne przychody operacyjne	27 802,47	4 827,44
E. Pozostałe koszty operacyjne	17 084,19	25 220,55
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	–	19 388,88
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 692,55	–
III. Inne koszty operacyjne	12 391,64	5 831,67
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	156 194,09	–710 591,53
G. Przychody finansowe	15 028,87	23 648,54
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	–	–
– od jednostek powiązanych	–	–
II. Odsetki, w tym:	15 028,87	23 648,54
– od jednostek powiązanych	–	–
III. Zysk ze zbycia inwestycji	–	–
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	–	–
V. Inne	–	–
H. Koszty finansowe	18 282,72	261,18
I. Odsetki, w tym:	18 267,72	261,18
– dla jednostek powiązanych	–	–
II. Strata ze zbycia inwestycji	–	–
III. Aktualizacja wartości inwestycji	–	–
IV. Inne	15,00	–
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	152 940,24	–687 204,17
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	–	–
I. Zyski nadzwyczajne	–	–
II. Straty nadzwyczajne	–	–
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	152 940,24	–687 204,17
L. Podatek dochodowy	–	–
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	–	–
N. Zysk (strata) netto (K–L–M)	152 940,24	–687 204,17

Łodygowice, 10.03.2016 r.

mgr Katarzyna Wróbel

sporządzający sprawozdanie

Samodzielne Stowowisko
ds. Finansowo-księgowych

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Marcin Zyzak

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

- 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,

Środki trwałe (wartość brutto)

	BO	ZWIĘKSZENIA (aktualizacja, nabycie przemieszczenie)	ZMNIJSZENIA (aktualizacja, zbycie, przemieszczenie)	BZ
grunty	1 475 607,75	10 010,00	64 878,05	1 420 739,70
budynki	13 600 668,40	1 746 385,80	0,00	15 347,054,20
urządzenia i maszyny	510 475,62	38 500,00	0,00	548 975,62
środki transportu	553 108,64	9 216,50	15 400,00	546 925,14
inne	183 308,60	0,00	0,00	183 308,60
Razem	16 323 169,01	1 804 112,30	80 278,05	18 047 003,26

Środki trwałe (umorzenie)

	BO	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	BZ
grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki	-680 317,37	-373 247,93	0,00	-1 053 565,30
urządzenia i maszyny	-182 656,19	-105 202,38	0,00	-287 858,57
środki transportu	-218 468,96	-107 416,98	8 983,41	-316 902,53
inne	-183 308,60	0,00	0,00	-183 308,60
Razem	-1 264 751,12	-585 867,29	8 983,41	-1 841 635,00

Wartości niematerialne i prawne (wartość brutto)

	BO	ZWIĘKSZENIA (aktualizacja, nabycie przemieszczenie)	ZMNIJSZENIA (aktualizacja, zbycie, przemieszczenie)	BZ
koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	66 478,45	8 740,00	0,00	75 218,45
Razem	66 478,45	8 740,00	0,00	75 218,45

Wartości niematerialne i prawne (umorzenie)

	BO	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	BZ
koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	-59 328,41	-9 416,74	0,00	-68 745,15
Razem	-59 328,41	-9 416,74	0,00	-68 745,15

- 2) wartość gruntów użytkowanych wieczystie,

Nie dotyczy

- 3) wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,

Lp.	Nazwa	Wartość
1.	Leasing ciągnika rolniczego McCormick GM 55 rok produkcji 2011	97 560,00
2.	Leasing agregat Himoinsa HHW-130 T5	55 912,56
3.	Leasing Ford Transit 350 L3H2 Trend Furgon	97 143,90
Razem		250 616,46

- 4) zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli,

Nie dotyczy

- 5) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych,

Lp.	Właściciel	Ilość	Wartość
1.	Gmina Łodygowice	16 711	16 711 000,00
Razem		16 711	16 711 000,00

- 6) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,

	BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	BZ
Kapitał zapasowy	130 695,03	0,00	0,00	130 695,03
Strata z lat ubiegłych	-342 132,71	-687 204,17	500 000,00	-529 336,88
Razem	-211 437,68	0,00	669 275,55	-398 641,85

- 7) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy,

Powstały w roku zysk postanawia się w całości przeznaczyć na pokrycie straty z lat ubiegłych.

- 8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym,

Nie dotyczy

- 9) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego,

	BO	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA (wykorzystanie, rozwiązanie)	BZ
Należności	29 380,99	4 692,55	0,00	34 073,54
Razem	29 380,99	4 692,55	0,00	34 073,54

- 10) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Nie dotyczy

- 11) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych,

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Lp.	Nazwa	Wartość
1.	Polisy ubezpieczeniowe	16 877,02
2.	Koszty roku następnego	1 815,75
Razem		18 692,77

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Lp.	Nazwa	Wartość
1.	Dotacja Urząd Marszałkowski	921 591,13
2.	Dotacja z PUP	10 378,60
Razem		931 969,73

- 12) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju),

Nie dotyczy

- 13) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych;

Nie dotyczy

2.
1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów,

Przychody uzyskane na terenie kraju

Lp.	Rodzaj działalności	Wartość
1.	Przychody ze sprzedaży wody	1 963 585,67
2.	Przychody ze sprzedaży odpadów	1 673 539,63
3.	Przychody z usług komunalnych	660 251,09
4.	Przychody z usług drogowych	484 549,52
5.	Przychody ze sprzedaży towarów	49 365,40
Razem		4 831 291,31

- 2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe,

Nie dotyczy

- 3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,

Nie dotyczy

- 4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym,

Nie dotyczy

- 5) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto,

Lp.	Pozycja	Wartość
1.	Wynik brutto	152 940,24
2.	Przychody podatkowo wyłączone (-)	39 804,04
3.	Przychody zwiększające przychody podatkowe (+)	19 035,91
4.	Koszty zwiększające koszty podatkowe (-)	0,00
5.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	71 120,51
6.	Podstawa opodatkowania / strata podatkowa	203 292,62
7.	Odliczenia od podstawy opodatkowania	203 292,62
8.	Stawka podatku	19%
9.	Podatek	0,00
10.	Odliczenia od podatku	0,00

Przychody podatkowo wyłączone

Lp.	Pozycja	Wartość
1.	Dopłaty do wody zaliczone do przychodów w 2015 r. otrzymane w 2016 r.	23 051,53
2.	Równowartość amortyzacji dotowanego środka trwałego	16 752,51
Razem		39 804,04

Przychody zwiększające przychody podatkowe

Lp.	Pozycja	Wartość
1.	Dopłaty do wody wyłączone w 2014 r. otrzymane w 2015 r.	19 035,91
Razem		19 035,91

Koszty zwiększające koszty podatkowe

Lp.	Pozycja	Wartość
1.		0,00
Razem		0,00

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów

Lp.	Pozycja	Wartość
1.	Utworzone w 2015 odpisy aktualizujące na należności	4 692,55
2.	PFRON	25 051,00
3.	Koszty reprezentacji i pozostałe	8 078,14
4.	Amortyzacja dotowanych środków trwałych oraz samochodu osobowego	26 764,83
5.	Odsetki za zwłokę od należności publicznoprawnych	91,00
6.	Umorzenie dobrowolne należności	6 442,99
Razem		71 120,51

Odliczenia od podstawy opodatkowania

Lp.	Pozycja	Wartość
1.	Rozliczenie straty z 2013	203 292,62
Razem		203 292,62

- 6) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych,

Nie dotyczy

- 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,

W bieżącym roku jednostka wydatkowała na środki trwałe w budowie 1.697.047,16 zł.

- 8) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska,

Lp.	Rodzaj nakładu	Bieżący okres	Przyszły okres
1.	Wartości niematerialne i prawne	8.740,00	0,00
2.	Środki trwałe	1.804.112,30	350.000,00
Razem		1.812.852,30	350.000,00

9) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe,

Nie dotyczy

10) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych,

Nie dotyczy

2a. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny;

Nie dotyczy

3. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny;

Środki pieniężne w całości obejmują środki pieniężne na rachunku bankowym w PLN.

4. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

Nie dotyczy

2) istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

Nie dotyczy

b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

Nie dotyczy

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub

Nie dotyczy

- d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

Nie dotyczy

- 3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe,

Lp.	Grupa zawodowa	Ilość
1.	Pracownicy administracyjni	6
2.	Pracownicy fizyczni	22
Razem		28

- 4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy,

Lp.	Organ jednostki	Wartość brutto
1.	Rada Nadzorcza	21.600,00
2.	Zarząd	76.147,14
Razem		97.747,14

- 5) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty,

Nie dotyczy

- 6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

Nie dotyczy

5.

- 1) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty,

Nie dotyczy

- 2) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym,

Nie dotyczy

- 3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym,

Nie dotyczy

- 4) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Nie dotyczy

6.

- 1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

Nie dotyczy

- b) procentowym udziale,

Nie dotyczy

- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

Nie dotyczy

- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

Nie dotyczy

- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

Nie dotyczy

- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

Nie dotyczy

- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia,

Nie dotyczy

- 2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązаными,

Nie dotyczy

- 3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy,

Nie dotyczy

- 4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,

Nie dotyczy

- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

Nie dotyczy

- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,

Nie dotyczy

- wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,

Nie dotyczy

- wartość aktywów trwałych,

Nie dotyczy

- przeciętne roczne zatrudnienie;

Nie dotyczy

- 5) informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,

Nie dotyczy

- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a);

Nie dotyczy

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

Nie dotyczy

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

Nie dotyczy

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,

Nie dotyczy

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

Nie dotyczy

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

Nie dotyczy

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia;

Nie dotyczy

8. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności;

Nie dotyczy

9. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Nie dotyczy

Łodygowice, dnia 10 marzec 2016 r.

mgr Katarzyna Wróbel

Samodzielne Stowowisko
ds. Finansowo-Księgowych

(sporządzający sprawozdanie)

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Marcin Zyzak

(Zarząd)

**SPRAWOZDANIE ZARZĄDU
SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
pod firmą ECO TEAM SERVICE SP. Z O.O.
z siedzibą w Łodygowicach, ul. Piłsudskiego 75
Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI
za rok obrotowy 2015
marzec, 2016 r.**

I. FIRMA, NAZWA, FORMA PRAWNA, ADRES, OBSZAR DZIAŁALNOŚCI.

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Eco Team Service Sp. z o.o. została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy w dniu 14.01.2013 r. Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000447463.

W roku obrotowym 2015 nie zmieniła się forma prowadzonej przez firmę działalności. Siedziba spółki mieści się w Łodygowicach (ul. Piłsudskiego 75). Obszarem działalności był obszar Polski i zagranica.

II. KAPITAŁ WŁASNY SPÓŁKI – WIELKOŚCI I RODZAJ

Na dzień 31 grudnia 2015 kapitał zakładowy spółki wynosił 16.711.000,00 (słownie: szesnaście milionów siedemset jedenaście tysięcy). Struktura udziałów nie uległa zmianie.

III. DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI I WAŻNIEJSZE ZDARZENIA W ROKU OBROTOWYM, W TYM TAKŻE INWESTYCJE.

W roku obrotowym 2015 spółka realizowała działalność w zakresie:

- dostawy wody pitnej dla mieszkańców i przedsiębiorców z terenu Gminy Łodygowice,
- odbioru odpadów komunalnych z posesji prywatnych, podmiotów gospodarczych i publicznych,
- bieżącego utrzymania gminnej infrastruktury drogowej,
- administrowania obiektami komunalnymi (tak własnymi, jak i powierzonymi do administrowania przez Gminę Łodygowice),
- realizowaniem zadań o charakterze budowlanym i remontowym na rzecz Gminy Łodygowice oraz Klientów indywidualnych.

Podstawowe wydatki Przedsiębiorstwa związane były z wydatkami osobowymi, podatkiem od nieruchomości (426.688,00 zł), zakupami energii elektrycznej (265.933,99 zł netto), zakupami wody od MPWiK (110.504,48 zł netto), składowaniem odpadów w spółce BESKID ŻYWIEC (567.894,35 zł netto), zakupem ropy i benzyny (110.523,23 zł netto) zakupem materiałów i usług w zakresie remontu

infrastruktury drogowej (ponad 200 tys. zł netto). Znaczącym wydatkiem była budowa Stacji Uzdatniania Wody WOPR w Łodygowicach (z uwagi na wyjątkowość tego przedsięwzięcia szczegóły opisano w załączniku nr 1 do niniejszego Sprawozdania). Na koniec 2014 roku w spółce pracowało 29 osób (8 osób na stanowiskach administracyjnych i 21 osoby na stanowiskach gospodarczych), natomiast na koniec roku obrachunkowego 2015 zatrudnionych było 28 osób (6 osób na stanowiskach administracyjnych i 22 na stanowiskach gospodarczych). Struktura organizacyjna spółki została wprowadzona Zarządzeniem Prezesa Zarządu ws. wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego ETS Sp. z o.o. z dn. 10.01.2013 nr 01/ETS/2013. W dniu 02.03.2015 r. Zarządzeniem nr 02./ETS/2015 zmieniona została struktura w taki sposób, że likwidacji uległo stanowisko Głównej Księgowej.

Pracownicy administracyjni i fizyczni pracowali w systemie jednozmianowym. W związku z czasowo zwiększoną ilością obowiązków pracowniczych (zwłaszcza w okresie letnim) pracownicy fizyczni, zgodnie z przyjętym Regulaminem Wynagradzania (Zarządzenie Prezesa Zarządu nr 01/ETS/2014 z dn. 02.01.2014 r. oraz Zarządzeniem Prezesa Zarządu nr 08/ETS/2015 z 01.10.2015 r.) i Regulaminem Pracy (Zarządzenie Prezesa nr 04/ETS/2013 z dn. 10.01.2013 r.) za nadgodziny mają wypłacane należne wynagrodzenie.

W roku obrotowym nie dokonano żadnych zmian w składzie Zarządu spółki. Zarząd spółki był jednoosobowy i stanowił go: Marcin Zyzak – Prezes Zarządu. W celu prawidłowego działania spółki w okresie nieobecności Prezesa w pracy, działa Prokurent w osobie Dominika Grzegorzka. Zarówno Prezes, jak i Prokurent umocowani do składania oświadczeń i podpisywania ich w imieniu spółki, mogą działać samodzielnie.

IV. WAŻNIEJSZE OSIĄGNIĘCIA W DZIEDZINIE BADAŃ I ROZWOJU TECHNICZNEGO/USŁUGOWEGO.

1. Podsumowanie zadań planowanych na rok 2015 (opisanych w sprawozdaniu zarządu za rok 2014):
 - zakup ciągnika wraz z przyczepą – zadania nie zrealizowano z uwagi na wysoki koszt zadania (ponad 250 tys. zł);
 - modernizacja Stacji Uzdatniania Wody WOPR – zadanie zrealizowano w II kwartale 2015 roku;
 - budowa zbiornika retencyjnego o pojemności 700 m³ – zadanie zrealizowano w II kwartale 2015 roku;
 - montaż instalacji ozonowania na SUW WOPR – zadanie zrealizowano w II kwartale 2015 roku;
 - remont pomieszczeń w „Sołtysówce” w Pietrzykowicach – zadanie odroczone na rok 2017;
 - wykonanie chodników z kostki betonowej na cmentarzu w Łodygowicach Górnych – etap I – zadanie odroczone na rok 2016;

- wykonanie dokumentacji technicznych na modernizację 4 stacji uzdatniania wody – zadanie zlecono do wykonania w 2015 r. i przygotowano koncepcję modernizacji poszczególnych stacji, a planowany odbiór pełnej dokumentacji to marzec 2016 r.
2. W zakresie zakupu nowych urządzeń, podejmowanych inicjatyw i realizowanych nowych przedsięwzięć na uwagę zasługują:
- utrzymanie wysokiej jakości obsługi Klienta (elektroniczna rejestracja rozmów telefonicznych, prowadzenie numeru alarmowego 994, prowadzenie płatności kartą w BOK, strona www dostosowana do urządzeń mobilnych, prowadzenie usługi comiesięcznego odbioru elektrośmieci z pod domu, możliwość zakupu worków na odpady azbestowe w ETS),
 - podejmowanie działań promocyjnych (współdziałanie w Dniach Łodygowic, organizacja Dnia Dziecka w przedszkolach, pomoc w imprezach gminnych i pod patronatem Wójta Gminy),
 - bieżące remonty placów zabaw i boisk piłkarskich;
 - doposażenie sprzętowe spółki (zakup walca WACKER (3t), zakup pojazdu transportowo-osobowego Ford Transit, zakup elektronarzędzi),
 - wymiana 200 sztuk wodomierzy;
 - remont studni głębinowej o wydajności 12.950 m³/rok przy SUW Bartoszewiec w Łodygowicach.
3. Ponadto w przedmiocie wykonywania podstawowych zadań spółki zanotowano:
- sprzedaż wody w ilości 268.000 m³ oraz wzrost ilości punktów, do których dostarczana jest woda do 3.577 szt. (w roku 2014 sprzedano 248.000 m³, i obsługiwaliśmy 3.519 gospodarstw i firm),
 - odbiór 3.090,74 ton odpadów komunalnych (w roku 2014 odebrano 2.795,71 ton).

V. PRZEWIDYWANE KIERUNKI ROZWOJU SPÓŁKI

Zamiarem Zarządu spółki jest rozwijanie działalności, utrzymanie dotychczasowych dochodów oraz kontrola ponoszonych kosztów. Z uwagi na specyfikę świadczonych usług i ograniczenia, co do terytorialnego działania spółki (teren Gminy Łodygowice) trudno będzie spółce realizować politykę wzrostu sprzedaży, dlatego w roku 2016 głównym kierunkiem rozwoju spółki będzie nadal podwyższanie jakości świadczonych usług i sprzedawanych produktów. Ponadto rozważyć należy zwiększenie dochodów spółki poprzez realizację bardziej skomplikowanych zadań drogowych na rzecz Gminy Łodygowice, zwiększenie liczby wykonywanych przyłączy na zlecenie klientów indywidualnych, oraz obniżenie kosztów bieżących

(weryfikacja wydatków). Jednocześnie w roku 2016 planuje się następujące nowe przedsięwzięcia i inwestycje:

- zakup śmieciarki o pojemności do 10 m³;
- budowa kaplicy na cmentarzu w Łodygowicach Górnych;
- zakup pojazdu do przewozu odpadów segregowanych;
- wykonanie zabudowy auta technicznego Działu Wodociągowego;
- remont toalet w Ośrodku Zdrowia w Pietrzykowicach (na rzecz Klubu Promycek);
- wykonanie chodników z kostki betonowej na cmentarzu w Łodygowicach Górnych – etap I;
- wykonanie dokumentacji technicznych na modernizację 4 stacji uzdatniania wody;
- I etap modernizacji Stacji Uzdatniania Wody Bartoszowiec – remont filtrów I stopnia;
- pozyskanie środków z UE i rozpoczęcie projektu budowy instalacji fotowoltaicznych (19 szt.).

VI. AKTUALNA I PRZEWIDYWANA SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej zaprezentowano sytuację finansową i majątkową spółki. Pominięto pierwszy rok (2013) działalności spółki, z uwagi na szczególny charakter tego roku i przedstawiono analizę za 2 ostatnie lata obrotowe. Dane przedstawiono w tysiącach złotych.

W bieżącym i w poprzednim roku obrotowym struktura majątku przedstawia się jak niżej:

	2014	Struktura %	2015	Struktura %	Dynamika 2015/2014 %
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE	15.188,9	95	16.228,1	93	107
I. Wartości niematerialne i prawne	7,2		6,5		90
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15.181,7	95	16.221,6	93	107
III. Należności długoterminowe					
IV. Inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
B. AKTYWA OBROTOWE	815,0	5	1.311,0	7	161
I. Zapasy	13,5		9,3		69
II. Należności krótkoterminowe	359,6	2	386,6	2	108
III. Inwestycje krótkoterminowe	418,6	3	896,4	5	214
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23,3		18,7		80
AKTYWA RAZEM	16.003,9	100	17.539,1	100	110

Na podstawie przedstawionego powyżej syntetycznego zestawienia aktywów stwierdzić należy, że w strukturze nadal dominują aktywa trwałe. Jest to wynikiem przede wszystkim wniesienia dużej wartości majątku w postaci aportu poprzedniego dysponenta tj. Gminy - Zakładu Gospodarki Komunalnej oraz realizacji inwestycji z uzyskanych dotacji. Stwierdzić należy, że na przestrzeni roku nie nastąpiła istotna zmiana struktury. Nastąpił natomiast przyrost majątku – wzrost o ok.10%.

Struktura finansowania w 2014 i 2015 r. przedstawiała się jak niżej.

	2014	Struktura %	2015	Struktura %	Dynamika 2015/2014 %
PASYWA					
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	15.812,3	99	16.465,3	94	104
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	16.711,0	104	16.711,0	95	100
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)					
III. Udziały (akcje) własne (-)					
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	130,6	1	130,7	1	100
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-342,1		-529,3		155
VIII. Zysk (strata)	-687,2		152,9	1	
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrot. (-)					
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOB.	191,6	1	1.073,8	6	560
I. Rezerwy na zobowiązania					
II. Zobowiązania długoterminowe					
III. Zobowiązania krótkoterminowe	178,1	1	141,8	1	80
IV. Rozliczenia międzyokresowe	13,5		932,0	5	6.904
PASYWA RAZEM	16.003,9	100	17.539,1	100	110

Jednostka w bardzo wysokim stopniu jest finansowana kapitałem własnym. Wskaźnik finansowania własnego wynosi 94%. Tym samym kapitał własny finansuje majątek trwały w 101%.

Rachunek Zysków i Strat za lata 2014 i 2015 przedstawia się, jak poniżej.

	2014	Struktura %	2015	Struktura %	Dynamika 2015/2014 %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4.274,5	99	4.831,3	99	113
- od jednostek powiązanych					
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4.245,0	99	4.781,9	98	113
II. Zmiana stanu produktów					
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	29,5	1	49,4	1	167
B. Koszty działalności operacyjnej	4.964,7	99	4.703,5	99	95
I. Amortyzacja	571,7	11	595,3	13	104
II. Zużycie materiałów i energii	1.269,1	25	914,6	19	72
III. Usługi obce	972,2	19	1.116,8	24	115
IV. Podatki i opłaty	587,4	12	552,0	12	94
V. Wynagrodzenia	1.167,4	23	1.240,8	26	106
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	236,5	5	195,8	4	83
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	140,7	3	48,8	1	35
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19,7		39,4	1	200
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-690,2		127,8		
D. Pozostałe przychody operacyjne	4,8		45,5	1	948
E. Pozostałe koszty operacyjne	25,2	1	17,1		68
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-710,6		156,2		
G. Przychody finansowe	23,7	1	15,0		64
H. Koszty finansowe	0,3		18,3		6.100
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-687,2		152,9		
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	-687,2		152,9		
L. Podatek dochodowy					
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia (zwiększenia)					
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-687,2		152,9		

W roku obrotowym 2015 jednostka osiągnęła przychody z działalności operacyjnej na poziomie 4,8 mln zł przy poniesieniu kosztów działalności operacyjnej na poziomie 4,7 mln zł. To przyczyniło się do tego, że jednostka osiągnęła zysk na działalności operacyjnej na poziomie 128 tys. zł. Po raz pierwszy w historii spółki spółka osiągnęła zysk. Zysk, zgodnie z wcześniejszymi wnioskami Zarządu, zostanie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych. Osiągnięcie zysku możliwe było dzięki:

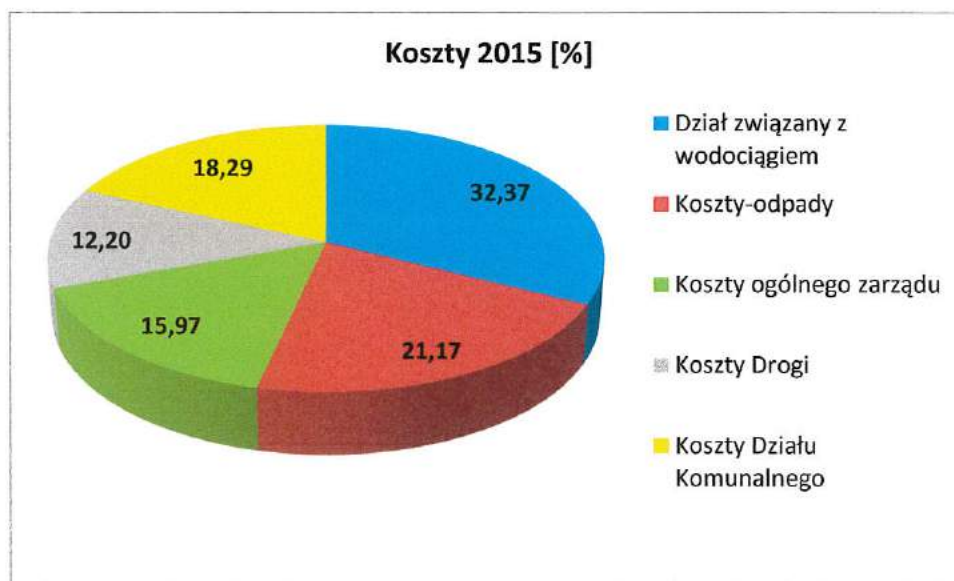
- prawidłowej kontroli ponoszonych kosztów oraz zmniejszeniu ilości wody kupowanej od MWPiK;
- urealnieniu cen za wykonywane usługi;

- poprawie efektywności działu związanego z zarządzaniem nieruchomościami (urealnienie cen wynajmu, uszczelnienie systemu wynajmu powierzchni);
- wzrostowi odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców i przedsiębiorców.

Poniżej przedstawiono strukturę kosztów operacyjnych oraz strukturę przychodów w analizowanym roku z uwzględnieniem rodzajów kosztów i typów działalności.

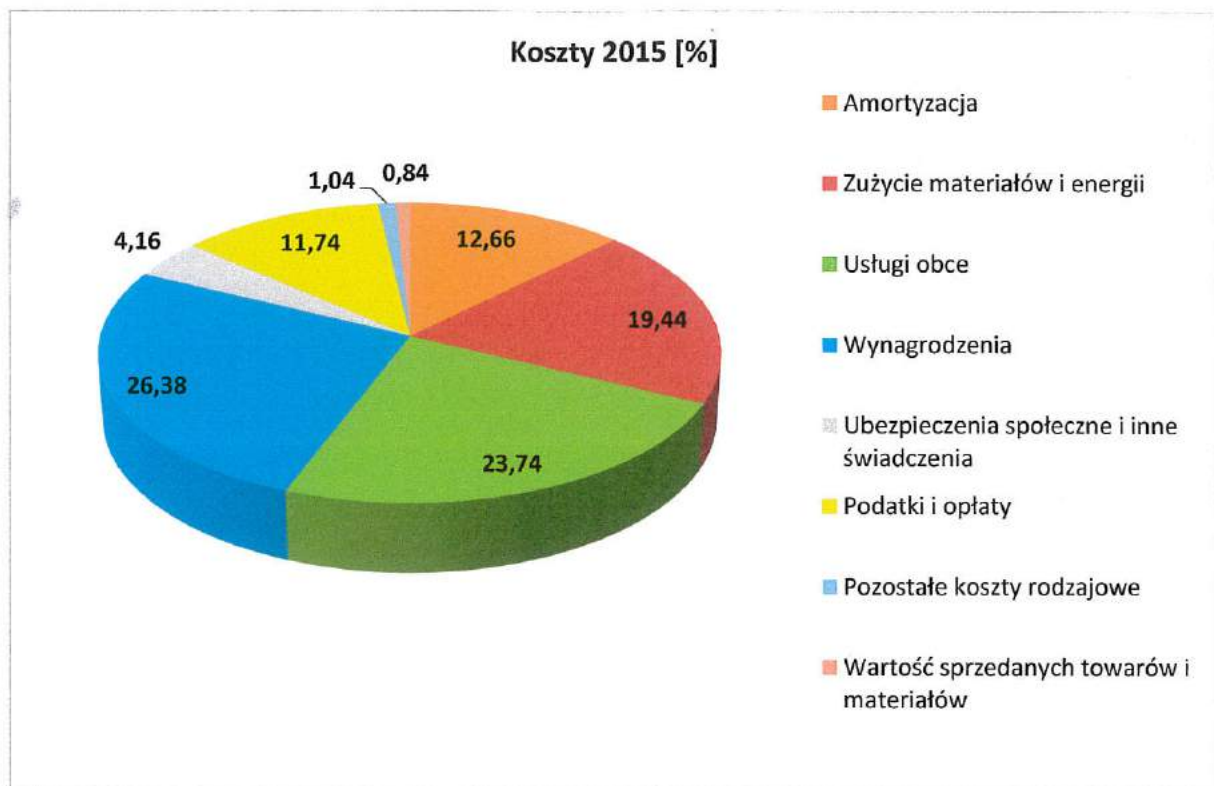
a. Podział kosztów według działów

Lp.	Rodzaj kosztu	Wartość [zł]	% udział kosztu w kosztach ogółem
1	Dział związany z wodociągiem	1 509 939,77	32,37
2	Koszty – odbiór odpadów komunalnych	987 498,47	21,17
3	Koszty ogólnego zarządu	744 736,11	15,97
4	Koszty – prace drogowe i pokrewne	568 719,96	12,20
5	Koszty - dział komunalny	853 212,74	18,29
Razem		4 664 107,05	100,00



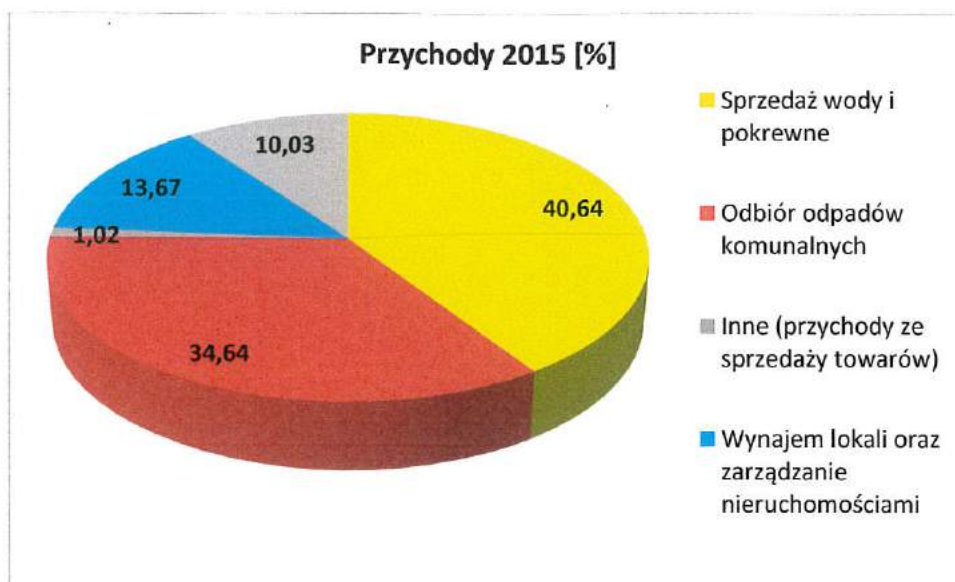
b. Podział kosztów według ich rodzajów

Lp.	Rodzaj kosztu	Wartość [zł]	% udział kosztu w kosztach ogółem
1	Amortyzacja	595 284,03	12,66
2	Zużycie materiałów i energii	914 560,81	19,44
3	Usługi obce	1 116 849,10	23,74
4	Wynagrodzenia	1 240 802,36	26,38
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	195 793,93	4,16
6	Podatki i opłaty	551 985,02	11,74
7	Pozostałe koszty rodzajowe	48 831,80	1,04
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	39 430,55	0,84
Razem		4 703 537,60	100,00



c. Przychody z podziałem na poszczególne rodzaje działalności

Lp.	Rodzaj przychodu	Wartość [zł]	% udział przychodu w przychodach ogółem
1	Sprzedaż wody i pokrewne	1 963 585,67	40,64
2	Odbiór odpadów komunalnych	1 673 539,63	34,64
3	Inne (przychody ze sprzedaży towarów)	49 365,40	1,02
4	Wynajem lokali oraz zarządzanie nieruchomościami	660 251,09	13,67
5	Usługi drogowe i pokrewne	484 549,52	10,03
Razem		4 831 291,31	100,00



Dla celów analizy spółki dokonano również wyliczenia podstawowego zespołu wskaźników. Ich zestawienie przedstawia tabela poniżej.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła	2014	2015
1.	suma bilansowa (w tys. PLN)	-	16.003,9	17.539,1
2.	wynik finansowy (w tys. PLN)	zysk /strata	-687,2	152,9
3.	rentowność majątku (ROA)	$\frac{\text{wynik finansowy}}{\text{suma aktywów}}$	-0,043	0,009
4.	rentowność kapitału własnego (ROE)	$\frac{\text{wynik finansowy}}{\text{kapitał własny}}$	-0,043	0,009
5.	zyskowność netto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	-0,161	0,032
6.	zyskowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{wynik ze sprzedaży}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	-0,161	0,026
7.	wskaźnik płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,577	9,245
8.	wskaźnik płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,501	9,179
9.	wskaźnik płynności III	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,351	6,321
10.	szybkość obrotu należnościami (w dniach)	$\frac{\text{należności} \times \text{dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	25	26
11.	pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	1,041	1,015
12.	trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterm.}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,988	0,939

Ze względu na osiągnięty w roku zysk wskaźniki rentowności osiągnęły wartości dodatnie. Należy uznać to za dobry kierunek w stosunku do lat minionych, kiedy wskaźniki te osiągały wartości ujemne.

Wskaźniki płynności uległy bardzo istotnej poprawie. Jest to przede wszystkim skutkiem wysokiego stanu środków pieniężnych, które głównie pochodzą z uzyskanej dotacji.

Wskaźnik obrotu należnościami praktycznie nie wykazał zmian i utrzymuje się na bardzo zadawalającym się poziomie.

W obecnym stanie rzeczy sytuacja finansowa spółki prezentuje się stabilnie. Nie są znane Zarządowi okoliczności, które mogłyby od strony majątkowej i finansowej zagrozić funkcjonowaniu jednostki.

VII. NABYCIE UDZIAŁÓW WŁASNYCH

W roku obrotowym 2015 spółka nie nabyła żadnych udziałów własnych.

VIII. POSIADANE PRZEZ JEDNOSTKĘ ODDZIAŁY

Spółka nie posiada oddziałów.

IX. INSTRUMENTY FINANSOWE W ZAKRESIE RYZYKA ZMIANY CEN, KREDYTOWEGO, ISTOTNYCH ZAKŁÓCEŃ PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH ORAZ UTRATY PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ, NA JAKIE NARAŻONA JEST JEDNOSTKA, A TAKŻE PRZYJĘTE PRZEZ JEDNOSTKĘ CELE I METODY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Z uwagi na szczególny charakter spółki, której wyłącznym właścicielem jest Gmina Łodygowice, oraz biorąc pod uwagę charakter świadczonych usług (dostawa wody, odbiór odpadów komunalnych, utrzymanie obiektów komunalnych, remonty infrastruktury drogowej) spółka ma zapewnione względnie stabilne źródła dochodów. W związku z powyższym, przy zachowaniu dotychczasowej dyscypliny wydatków spółka nie będzie narażona na utratę płynności finansowej. Niemniej spółka bierze pod uwagę fakt, że sytuacja finansowa Gminy Łodygowice w roku 2016 i w roku 2017 będzie trudna (związane jest to z koniecznością utrzymania wymaganych wskaźników budżetowych, jak również z koniecznością zabezpieczenia środków na zwrot pieniędzy za wykonane przyłącza kanalizacyjne i zabezpieczenie środków do wkładu własnego przy projektach unijnych), a to oznaczać może mniejsze wpływy dla spółki z działań związanych z pracami drogowymi. W związku z powyższym Zarząd zamierza podejmować następujące działania zabezpieczające:

- utrzymać elastyczną politykę kadrową (zwiększanie zatrudnienia tylko na okres wiosenno-letni);
- w razie potrzeby obniżyć premie i nagrody dla pracowników działu drogowego;
- obniżyć koszty związane ze zlecaniem stałych usług (obsługa kadrowa, informatyczna, ochrona obiektów, itp.);
- prowadzić dalsze działania na rzecz zminimalizowania zakupu wody z MPWiK Żywiec.

W razie wystąpienia chwilowych niedoborów środków pieniężnych ETS Sp. z o.o. może skorzystać z linii kredytowej udzielanej przez Bank Spółdzielczy w Żywcu (limit do 300.000 zł), jak również przyjęto strategię, utrzymywania stałej lokaty na poziomie 150.000 zł (równowartość łącznych miesięcznych kosztów wynagrodzeń brutto wraz z podstawowymi wydatkami), która zabezpiecza płynność na jeden miesiąc działania spółki. Ponadto realnie spółka nie ma problemu z uzyskaniem pożyczki/kredytu (zabezpieczonego hipoteką) do kwoty ok. 700.000 zł.

PODPIS PREZESA ZARZĄDU

PREZES ZARZĄDU

.....
mgr ~~Marcin Zyzak~~ ~~Marcin Zyzak~~

Załącznik nr 1 do Sprawozdania Zarządu Spółki

**Budowa zbiornika retencyjnego wraz z modernizacją stacji uzdatniania wody
w Łodygowicach – zakres inwestycji, opis procesu inwestycyjnego wraz
z kosztami.**

1. Wniosek o dofinansowanie

Eco Team Service Sp. z o.o. złożyło wniosek o dofinansowanie projektu o tytule jak wyżej do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, oś. 3 "Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej", działanie 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”. Zgodnie ze złożonym wnioskiem wartość projektu wynosiła 1.895.807,37 zł brutto (roboty budowlane plus koszt inżyniera kontraktu). Wniosek został pozytywnie oceniony i w dniu 13.11.2014 r. Zarząd podpisał umowę na dofinansowanie w wysokości: 1.161.589 zł.

2. Zamówienia publiczne

a) Postępowanie przetargowe na roboty budowlane prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Przetarg ogłoszono w dniu 26.09.2014 r. W postępowaniu złożono dwie ważne oferty i w dniu 31.10.2015 r. wybrano najtańszą ofertę:

Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe Henryk Jurczak S.J.; 43-353 Porąbka,
ul. Bukowska 24

Cena oferty brutto: 1.496.930,38 zł

Umowa z Wykonawcą została podpisana w dniu 12.11.2014 r. i przewidywała zakończenie inwestycji do 15.05.2015 r.

Do w.w. umowy w trakcie realizacji inwestycji podpisano dwa aneksy:

- Pierwszy aneks w dniu 14.05.2015 r., który dotyczył przedłużenia robót do 29.05.2015 r.

- Drugi aneks w dniu 18.05.2015 r., który dotyczył zmiany zakresu rzeczowego.

Dla obydwóch aneksów przygotowano odpowiednie protokoły konieczności.

- b) Rozeznanie cenowe na wybór Inżyniera kontraktu rozpoczęto 31.10.2014 r. i zakończono w dniu 10.11.2014 r. W tym postępowaniu złożono 3 oferty i wybrano najtańszą ofertę złożoną przez:

MBI Progress SP. z o.o., 34-335 Krzyżowa, ul. Jana Pawła II 40

Cena oferty brutto: 36.847,69 zł

3. Zakres rzeczowy inwestycji

Przedmiotem zamówienia była budowa zbiornika retencyjnego wraz z modernizacją stacji uzdatniania wody (SUW) w Łodygowicach. W szczególności zakres prac obejmował:

- modernizację budynku SUW wraz z zabudową filtrów pośpiesznych, zestawu hydroforowego, dmuchawą powietrza oraz chloratorem,
- zaadoptowanie istniejącego pomieszczenia gospodarczego na pomieszczenie chloratora,
- adaptację odstojnika wód popłucznych z filtrami żwirowymi,
- budowę zbiornika retencyjnego wody uzdatnionej o średnicy 17,6 m, wysokości 4,5 m oraz pojemności ok. 700 m³,
- modernizacja pompowni wody surowej I stopnia;
- budowę odcinków rurociągu wody technologicznej z PE i PVC o średnicach 110-200 mm;
- budowę odcinków rurociągów spustowych wód popłucznych z PVC/PE o średnicach 110-250 mm;
- wymianę oświetlenia i instalacji elektrycznej na całym obiekcie;
- opracowanie i wdrożenie nowego systemu sterowania i automatyki dla całego obiektu stacji;
- wykonanie instalacji ozonowania.

4. Rozliczenie finansowe inwestycji

- a) W trakcie realizacji inwestycji okazało się, że grunt w miejscu zbiornika nie zapewnia odpowiedniej nośności i wymagane są dodatkowe prace ziemne. W dniu 10.12.2014 r. na kwotę 151.690,12 zł brutto podpisano umowę na wykonanie tych

robót (w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP). Odbiór tych robót nastąpił w dniu 29.12.2014 r.

b) W dniu 24.02.2015 r. spółka podpisała umowę na roboty uzupełniające w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, która to umowa dotyczyła wykonania instalacji ozonowania wody. Wartość umowy: 350.000 zł brutto.

c) W dniu 18.05.2015 r. podpisano umowę na roboty dodatkowe na kwotę 110.665,08 zł

d) d) Rozliczenie finansowe inwestycji przedstawiono poniżej:

Tabela przedstawiająca całkowite koszty inwestycji

Przedmiot umowy	Wartości		
	brutto	netto	VAT
Umowa z wykonawcą roboty podstawowe	1 496 930,38	1 217 016,57	279 913,81
Umowa na roboty dodatkowe cz. 1	151 690,12	123 325,30	28 364,82
Umowa z Inżynierem kontraktu	36 847,69	29 957,47	6 890,22
Umowa na wykonania inst. ozonowania	350 000,00	284 552,85	65 447,15
Umowa na roboty dodatkowe cz. 2	110 665,08	89 971,61	20 693,47
Razem:	2 146 133,27	1 744 823,80	401 309,47

Tabela przedstawiająca ostateczne koszty dla spółki z wyłączeniem kosztów finansowych (koszty kredytu i odsetki).

Kwalifikowalne		Niekwalifikowalne	
		Reszta netto	VAT
1 246 974,04		497 849,76	401 309,47
PROW	ETS	ETS	ETS
935 230,00	311 744,04	497 849,76	401 309,47
935 230,00		809 593,80	401 309,47
refundacja		wkład spółki	zwrot z US

**Załącznik nr 2 do Sprawozdania Zarządu - Wykaz nieruchomości będących własnością Eco Team Service Sp. z o.o. z siedzibą w Łodygowicach
Stan na 31.12.2015 r.**

Lp.	Nr działki	Pow. (ha)	Położenie	Przeznaczenie	KW	Podstawa nabycia	Wartość	Obciążenia nieruchomości
1	6533/4	0,0114	Łodygowice	Droga k/GLOB	BB1Z/00073595/7	Rep A 9929/2012	15 257	brak
2	6533/6	0,0134						
3	6820/1	0,3132	Łodygowice	Ośrodek Zdrowia	BB1Z/00050131/0	Rep A 9929/2012	1 678 000	Służebność przejazdu i przechodu na rzecz właścicieli lokali nr 1-4 i garaży 1-4.
4	6820/3- 94/419	0,0201	Łodygowice	Lokal użytkowy nr	BB1Z/00148750/9	Rep A 9929/2012	85 670	brak
5	2584	0,2100	Łodygowice	Cmentarz	BB1Z/00149341/6	Rep A 9929/2012	254 200	brak
6	2585	0,0800						
7	2586	0,0900						
8	2860/1	0,2400						
9	2587/2	0,0400						
10	2412	0,0500	Łodygowice	Ujęcie Bartoszowiec	BB1 Z/00149336/8	Rep A 9929/2012	848 799	brak
11	2484	0,2700	Łodygowice	Ujęcie WOPR	BB1Z/00146400/7	Rep A 9929/2012	642 525	brak
12	6681/3	0,6200						
13	6681/4	0,0028						
14	6683/1	0,5200						
15	6683/2	0,0400						
16	6694/6	0,0400						
17	6694/7	0,0500						
18	3144	0,1700						

19	1565	0,1800	Pietrzykowice	Centrum Integracji	BB1Z/00149339/9	Rep A 9929/2012	1 099 000	brak
20	3156/1	0,3100						
21	3167	0,0300						
22	3168/1	0,0800	Pietrzykowice	Wodociąg I Szkoła	BB1Z/00066843/9	Rep A 9929/2012	457 225	brak
23	3168/2	0,0100						
24	4052/4	0,0300						
25	4052/3	0,0148			BB1Z/00157085/2	Rep A 4072/2015	11 316	
26	3697/1	0,5100	Pietrzykowice		BB1Z/00149335/1			
27	3714/2	0,0700	Żywiec	Wodociąg II Żarnówka	BB1Z/00149334/4	Rep A 9929/2012	353 696	brak
28	841/6	0,0579	Sienna		BB1Z/00067761/7			
29	836/6	0,0171						
30	4611/2	0,5200						
31	4611/4	0,0868	Pietrzykowice	Wodociąg III Olszynowa	BB1Z/00149338/2	Rep A 9929/2012	452 887	brak
32	4618	0,3800						
33	633/1	0,0927	Zarzeczce	Cmentarz z parkingiem	BB1Z/00149340/9	Rep A 9929/2012	241 792	brak
34	637	0,0504						
RAZEM		5,2206					6 912 917	

UCHWAŁA Nr 2/ZW/2016
Zgromadzenia Wspólników Eco Team Service sp. z o.o.
z dnia 24.03.2016 r.

w sprawie: rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2015 roku i sprawozdania finansowego za 2015 rok

Działając na podstawie art. 228 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 1030 ze zm.) oraz § 8 ust. 1 lit. a) Aktu Założycielskiego Spółki Zgromadzenie Wspólników uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki Eco Team Service sp. z o.o. oraz sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmujące: bilans wykazujący po stronie aktywów, jak i pasywów kwotę 17 539 066,96 zł, rachunek zysków i strat zamykający się zyskiem w wysokości 152 940,24 zł (sto pięćdziesiąt dwa tysiące dziewięćset czterdzieści złotych 24/100) oraz informację dodatkową.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJT GMINY

Antoni Piłera

.....
Przewodniczący Zgromadzenia

UCHWAŁA Nr 7/ZW/2016
Zgromadzenia Wspólników Eco Team Service sp. z o.o.
z dnia 24.03.2016 r.

w sprawie: podziału zysku

Działając na podstawie art. 231 §2 pkt 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 1030 ze zm.) oraz § 8 ust. 1 lit. a) Aktu Założycielskiego Spółki Zgromadzenie Wspólników uchwala, co następuje:

§ 1

Zysk za 2015 r. w wysokości 152 940,24 zł (słownie: sto pięćdziesiąt dwa tysiące dziewięćset czterdzieści złotych 24/100) zostaje przeznaczony w całości na pokrycie straty z lat ubiegłych.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY

(podpis) Pitera

.....
Przewodniczący Zgromadzenia



Kancelaria Audytorska
Dudek i Partnerzy

ul. Karpacka 24, 43-300 Bielsko-Biała
tel. +48 33 811 11 24, fax +48 33 44 517 44
www.kancelaria-dudek.pl
e-mail: biuro@kancelaria-dudek.pl
NIP: 9372548839 | REGON: 240786227 | Nr KIBR: 3300

**PROTOKÓŁ Z PRZEGLĄDU
KSIĄG RACHUNKOWYCH
za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.**

ECO TEAM SERVICE Sp. z o.o.

34-325 Łodygowice, ul. Piłsudskiego 75

Spis treści

A. Część ogólna	2
B. Część szczegółowa	3
B.I Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych	3
B.II Rzetelność i prawidłowość kont bilansowych	3
B.II.1 Wartości niematerialne i prawne	3
B.II.2 Środki trwałe	4
B.II.3 Środki trwałe w budowie	4
B.II.4 Środki pieniężne	5
B.II.5 Należności krótkoterminowe	5
B.II.6 Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe	7
B.II.7 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8
B.II.8 Kapitały własne	8
B.II.9 Rozliczenia międzyokresowe	9
B.II.10 Fundusze specjalne	9
B.III Rzetelność i prawidłowość kont wynikowych	9
B.III.1 Przychody i zyski	9
B.III.2 Koszty i straty	10
C. Reasumpcja ustaleń	12
D. Uwagi końcowe	12

PROTOKÓŁ
z przeglądu ksiąg rachunkowych
za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.

ECO TEAM SERVICE Sp. z o.o.

34-325 Łodygowice, ul. Piłsudskiego 75

A. Część ogólna

Sporządzającym protokół jest Kancelaria Audytorska Dudek i Partnerzy Biegli Rewidenci, Bielsko-Biała, ul. Karpacka 24 wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3300 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, w imieniu której przegląd ksiąg rachunkowych przeprowadził biegły rewident Bernadeta Szkorupa (nr KIBR 12433). Przegląd ksiąg rachunkowych przeprowadzono w miesiącu lipcu 2015 r. zgodnie z umową zawartą dnia 1 lipca 2015 r.

Jednostka, w której dokonaliśmy przeglądu ksiąg rachunkowych działa jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – umowa spółki z dnia 31.12.2012 r.

Stan w zakresie organizacyjno-prawnym na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

Nazwa jednostki **ECO TEAM SERVICE Sp. z o.o.**

Siedziba jednostki **34-325 Łodygowice, ul. Piłsudskiego 75**

Rejestracja podmiotu – Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dnia 14.01.2013 r., numer 0000447463.

Numer ewidencyjny REGON 243140431

Numer ewidencyjny NIP 5532511896

Kapitał udziałowy stanowi wartość 16.711.000,00 zł tj. 16.711 udziałów o jednostkowej wartości 1.000,00 zł, które obejmuje w całości Gmina Łodygowice.

Na przestrzeni okresu objętego przeglądem kapitał podstawowy nie wykazał zmian zarówno w wartości, jak i w strukturze.

Przedmiotem działalności jednostki jest głównie:

- pobór, dostarczanie i uzdatnianie wody,
- zbieranie odpadów,
- pogrzeby i działalności pokrewne,
- działalność usługowa związana z zagospodarowywaniem zieleni.

Władze jednostki stanowią:

- Zgromadzenie Wspólników,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

W okresie objętym przeglądem ksiąg Zarząd funkcjonował w jednoosobowym składzie - Prezes Zarządu - Pan Marcin Zyzak.

Za prowadzenie ksiąg rachunkowych odpowiada Pani Iwona Pytlik.

Siedziba jednostki znajduje się na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Ogólnym przeglądem objęto zaewidencjonowane w okresie od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. operacje gospodarcze w zakresie sposobu ich udokumentowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych.

W trakcie przeglądu ksiąg rachunkowych jednostka udostępniła wszelkie dokumenty niezbędne do przygotowania nin. protokołu.

Przedmiotem przeglądu ksiąg rachunkowych nie było wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu oraz nadużyć i innych nieprawidłowości, jakie mogły powstać poza systemem rachunkowości. Przegląd nie miał również charakteru audytu podatkowego.

B. Część szczegółowa

B.I Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.

Wymogi określone ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zostały wprowadzone do stosowania. Opracowano zasady (politykę) rachunkowości, które zostały zaakceptowane i przyjęte do stosowania przez kierownika jednostki. Dokonany podział kont, przypisane im funkcje i stopień analitycznego ich podziału dostosowany został do rodzaju prowadzonej działalności. Przyjęte symbole kont syntetycznych i analitycznych oraz numerowanie i oznakowanie symbolami literowymi dowodów księgowych pozwalają na identyfikację operacji gospodarczych z uwzględnieniem szczegółowości nakazanej ustawą o rachunkowości, a także wymogami przepisów podatkowych. Dowody księgowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości; zachowany jest wymóg ich sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ewidencja prowadzona jest z zastosowaniem komputerów – stosowany system komputerowy enova firmy Soneta Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie potwierdził swoją poprawność.

W księgach rachunkowych zachowane zostały zasady ciągłości i porównywalności. W ocenie biegłego rewidenta organizacja i jakość funkcjonowania komórki księgowości zapewniają dostatecznie wiarygodny obraz rejestracji operacji gospodarczych.

B.II Rzetelność i prawidłowość kont bilansowych

W niniejszej części zamieszczono opis poszczególnych pozycji bilansowych, których przeglądu dokonał biegły rewident.

B.II.1 Wartości niematerialne i prawne

– 023 WN - Wartości niematerialne i prawne	75.218,45 zł
– 073 MA - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-64.400,08 zł
Razem:	10.818,37 zł

Stan wartości niematerialnych i prawnych wynika z ewidencji szczegółowej. Jednostka posiada prawo do używania wykazanych pozycji wartości niematerialnych i prawnych. Poszczególne pozycje ewidencjonowane są w cenie nabycia, głównie dotyczą one licencji na użytkowanie programów komputerowych. Jednostka na koncie 023 Wartości niematerialne i prawne, ewidencjonuje składniki majątkowe użytkowane powyżej 1 roku, o wartości początkowej

przekraczającej 3.500,00 zł. Zwiększenia pozycji wartości niematerialnych i prawnych udokumentowano i ujęto w księgach rachunkowych w sposób prawidłowy. W zakresie amortyzacji stosowane są przepisy podatkowe; wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,00 zł odpisywane są bezpośrednio w ciężar kosztów w dacie poniesienia.

Analiza ewidencji analitycznej wykazała istnienie rozbieżności pomiędzy zapisami w księgach rachunkowych, a ewidencją wartości niematerialnych i prawnych. Wykazane różnice związane były z nieprawidłowo wprowadzonymi do ewidencji wartościami dotychczasowego umorzenia, co spowodowało zniekształcenie kwot odpisów amortyzacyjnych.

Wartość salda wartości niematerialnych i prawnych wynika z kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych prowadzonych, za wyjątkiem ww. uwag prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowo, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.2 Środki trwałe

– 010 WN - Środki trwałe	17.570.143,05 zł
– 070 MA - Odpisy umorzeniowe środków trwałych	-1.547.601,61 zł
Razem:	16.022.541,44 zł

Stan środków trwałych wynika z ewidencji szczegółowej. Jednostka posiada tytuły własności do wykazanych środków trwałych. Pozycje środków trwałych obejmują wartość ewidencyjną środków w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Zwiększenia pozycji środków trwałych udokumentowano i ujęto w księgach rachunkowych prawidłowo. W zakresie amortyzacji stosowane są metody i stawki podatkowe. Jednostka na koncie 010 Środki trwałe, ewidencjonuje składniki majątkowe użytkowane powyżej 1 roku, o wartości początkowej przekraczającej 3.500,00 zł, bądź wartości niższej, w przypadku, gdy ich zakup został sfinansowany z dotacji. Składniki majątkowe o wartości do 3.500,00 zł są odpisywane w ciężar kosztów w dacie poniesienia.

Analiza ewidencji analitycznej wykazała istnienie rozbieżności pomiędzy zapisami w księgach rachunkowych a ewidencją środków trwałych. Wykazane różnice dotyczyły nieprawidłowo wprowadzonych do ewidencji wartości początkowych oraz zwiększeń wartości środków trwałych w trakcie okresu; rozbieżności te pozostawały jednak bez wpływu na wartość odpisów amortyzacyjnych.

Wartość salda środków trwałych wynika z kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych prowadzonych za wyjątkiem ww. uwag prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowo, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.3 Środki trwałe w budowie

– 080 WN - Środki trwałe w budowie	148.604,46 zł
------------------------------------	----------------------

Na koncie 080 Środki trwałe w budowie jednostka ewidencjonuje wydatki i operacje gospodarcze związane z zakupem lub rozbudową środków trwałych, nie oddanych jeszcze do użytkowania. Saldo konta obejmuje 3 zidentyfikowane i kontynuowane tytuły, prowadzone na odrębnych kontach analitycznych.

Wartość salda środków trwałych w budowie wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowo, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.4 Środki pieniężne

– 110 WN - Rachunki bankowe	347.880,22 zł
– 132 WN - Rachunek lokat bankowych	205.247,20 zł
– 134 WN - Rachunek środków ZFŚS	29.702,44 zł
Razem:	582.829,86zł

Konto 110 Rachunki bankowe wykazuje saldo środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym. Konto 132 Rachunek lokat bankowych wykazuje saldo środków pieniężnych zgromadzonych na lokacie bankowej. Środki pieniężne ZFŚS, wynikające z salda konta 132 Rachunek środków ZFŚS, ulokowane są na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym.

Wartość salda środków pieniężnych wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.5 Należności krótkoterminowe

– 201 WN - Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	199.583,94 zł
– 202 WN - Rozrachunki z dostawcami krajowymi	7.619,60 zł
– 210 WN - Rozliczenie - woda	164.443,72 zł
– 220 WN - Rozrachunki publicznoprawne	427,67 zł
– 224 WN - Rozliczenie VAT naliczonego	15.923,40 zł
– 225 WN - Podatek VAT do rozliczenia	210.844,00 zł
– 229 WN - Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych	53,90 zł
– 234 WN - Inne rozrachunki z pracownikami	3.000,00 zł
– 280 MA - Odpisy aktualizujące rozrachunki	-29.380,99 zł
Razem:	572.515,24 zł

Należności z tytułu dostaw i usług

Konto 201 służy do ewidencjonowania rozrachunków oraz roszczeń z tytułu dostaw i usług krajowych (należności) za wyjątkiem rozrachunków i roszczeń dotyczących dostaw wody (rozliczanych na koncie 210 Rozliczenie - woda). Jednostka na koncie 201 prowadzi ewidencję szczegółową należności według poszczególnych kontrahentów.

Konto 210 służy do ewidencjonowania rozrachunków oraz roszczeń z tytułu dostaw wody. Na saldzie konta Rozliczenie - woda znajdują się należności krajowe. Na koncie analitycznym 210-01 ewidencjonowane są należności główne od odbiorców za dostawę wody, natomiast na koncie analitycznym 210-03 Rozliczenie - dopłata do wody, ujmowane są dopłaty do ceny wody otrzymywane od Gminy.

Konto 202 służy do ewidencjonowania wszystkich rozrachunków oraz roszczeń z tytułu dostaw i usług krajowych (zobowiązania) Na saldzie Wn konta Rozrachunki z dostawcami krajowymi figurują nadpłaty.

Analiza ewidencji analitycznej kont 201 oraz 202 wykazała istnienie rozrachunków nierozliczonych wobec jednego kontrahenta (w ewidencji księgowej nie został ujęty dokument kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań), tym samym saldo należności i zobowiązań handlowych powinno być mniejsze o kwotę 7.133,05 zł.

Z wykazanego salda należności część dotyczyła tych, które nie mieszczą się w prawidłowym cyklu rozliczeniowym. Na koncie 280 figurują utworzone na dzień bilansowy poprzedniego

roku odpisy aktualizujące wartość należności. Do dnia przeprowadzenia przeglądu część należności objętych ww. odpisem została spłacona, w związku z powyższym jednostka powinna dokonać stosownego rozwiązania odpisu aktualizującego wartość należności.

Saldo należności wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych za wyjątkiem ww. uwag prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Rozrachunki publicznoprawne

Podatek od towarów i usług naliczony ewidencjonowany jest po stronie Wn konta 224 Rozliczenie podatku vat naliczonego, natomiast podatek od towarów i usług należny ewidencjonowany jest po stronie Ma konta 223 Rozliczenie podatku vat należnego. Na koniec okresu sprawozdawczego podatek od towarów i usług należny i naliczony jest odpowiednio przeksięgowywany na konto 225 Podatek vat do rozliczenia. Pozostałe saldo na koncie 224 dotyczy kwoty podatku od towarów i usług do rozliczenia w kolejnym okresie. Konto 225 na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma, oznaczające kwotę do rozliczenia z Urzędem Skarbowym za miniony miesiąc; saldo zbieżne ze stosowną deklaracją VAT-7.

W zakresie prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług przeglądowi poddano rejestry vat zakupu i sprzedaży za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2015 r. W wyniku tej analizy stwierdzono jedynie nieprawidłowości w zakresie rozliczania podatku vat należnego. Ustalono, iż jednostka niewłaściwie ustala moment powstania obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymywanych dopłat do cen świadczonych usług, tj. w dacie podjęcia uchwały, co do przekazania dopłat; natomiast, zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, obowiązek podatkowy powstaje dopiero z chwilą otrzymania całości lub części dotacji (o obowiązku podatkowym decyduje zatem data wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy jednostki). Ponadto w zakresie rozliczania podatku vat z tytułu "odwrotnego obciążenia" jednostka niewłaściwie ustaliła obowiązek podatkowy z ww. tytułu. Obowiązek podatkowy z tytułu nabycia towarów objętych "odwrotnym obciążeniem" powstaje zgodnie z art. 19a, tj. z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi (znaczenie ma w tym wypadku data faktycznego dokonania dostawy, a nie data otrzymania faktury potwierdzającej dokonanie dostawy objętej procedurą "odwrotnego obciążenia").

Saldo należności z tytułu podatku od towarów i usług wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych, za wyjątkiem wyżej opisanych przypadków, prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Należności pozostałe

Pozostałe należności ewidencjonowane są na koncie 234 Inne rozrachunki z pracownikami z podziałem na konta analityczne. Na koncie 234 jednostka ujmuje rozrachunki z pracownikami dotyczące, m.in. wypłacanych zaliczek, należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS, rozrachunków z tytułu niedoborów lub szkód. Wykazane saldo po stronie Wn dotyczy pobranej przez pracownika zaliczki na wydatki.

Saldo należności pozostałych wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.6 Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

- 137 MA - Kredyty bankowe	700.000,00 zł
- 201 MA - Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	7.475,45 zł
- 202 MA - Rozrachunki z dostawcami krajowymi	157.190,60 zł
- 220 MA - Rozrachunki publicznoprawne	7.556,00 zł
- 229 MA - Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych	35.381,69 zł
Razem:	207.603,74 zł

Zobowiązania z tytułu kredytów

Konto 137 kredyty bankowe służy do ewidencjonowania otrzymanych kredytów. W analizowanym okresie na koncie tym jednostka ujęła kwotę otrzymanego kredytu inwestycyjnego.

Saldo konta wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Konto 202 służy do ewidencjonowania wszystkich rozrachunków oraz roszezeń z tytułu dostaw i usług krajowych (zobowiązania). Jednostka na koncie 202 prowadzi ewidencję szczegółową zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Wykazane zobowiązania są zobowiązaniami bieżącymi.

Konto 201 służy do ewidencjonowania rozrachunków oraz roszezeń z tytułu dostaw i usług (należności). Saldo Ma konta Rozrachunki z odbiorcami krajowymi dotyczy dokonanych nadpłat przez odbiorców.

Analiza ewidencji analitycznej kont 201 oraz 202 wykazała istnienie rozrachunków nierozliczonych wobec jednego kontrahenta, (w ewidencji księgowej nie został ujęty dokument kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań), tym samym saldo należności i zobowiązań handlowych powinno być mniejsze o kwotę 7.133,05 zł.

Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych za wyjątkiem ww. uwag prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Zobowiązania publicznoprawne

Zobowiązania publicznoprawne wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej na kontach 220 Rozrachunki publicznoprawne oraz 229 Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych. Na koncie 220 jednostka ewidencjonuje rozrachunki z Urzędem Skarbowym dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych, rozrachunki z Urzędem Gminy z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu oraz pozostałych podatków i opłat. Na koncie 229 ewidencjonowane są rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz z tytułu opłat na PFRON. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczą potrącanych zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników oraz z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz zdrowotnych, jak również składek na FP i FGŚP dotyczą ubezpieczeń i składek obliczonych na podstawie comiesięcznych wynagrodzeń i wynikających ze stosownych deklaracji ZUS DRA. Opłaty na PFRON wynikają ze składanych miesięcznych deklaracji DEK-I.

Saldo zobowiązań podatkowych wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych

prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.7 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

– 640 WN - Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne **47.823,88 zł**

Na koncie 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne jednostka wykazuje wydatki rozliczane w czasie, dotyczące przyszłych okresów, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. W okresie, którego dotyczył przegląd, na koncie 640 głównie ujęto wydatki z tytułu odpisów na ZFŚS oraz ubezpieczeń majątkowych.

W trakcie analizy dokumentów stwierdzono istnienie błędnych ustawień systemowych, co spowodowało zniekształcenie kwot rozliczanych w czasie kosztów.

Saldo wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych, za wyjątkiem ww. uwag prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.8 Kapitały własne

– 800 MA - Kapitał zakładowy 16.711.000,00 zł

– 811 MA - Kapitał zapasowy 130.695,03 zł

– 820 WN - Rozliczenie wyniku finansowego -529.336,88 zł

Razem: 16.312.358,15 zł

Kapitał zakładowy w całości wynika z konta 800 Kapitał zakładowy; w okresie objętym przeglądem nie nastąpiły zmiany zarówno w jego wartości jak i strukturze. Saldo kapitału jest zbieżne z wartościami wykazanymi w dokumencie statutowym jednostki (akcie założycielskim), znajduje również odzwierciedlenie w stosownym wpisie do KRS.

Saldo kapitału zakładowego wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Kapitał zapasowy wynika z konta 811 Kapitał zapasowy. Wartość kapitału zapasowego wynika z rozliczenia wniesionych do spółki aportów. W okresie objętym przeglądem nie nastąpiły zmiany w jego wartości.

Saldo kapitału zapasowego wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Konto 820 Rozliczenie wyniku finansowego dotyczy skumulowanej straty za lata ubiegłe. W okresie objętym przeglądem na koncie tym ujęto stratę za rok 2014 oraz kwotę dopłaty z Gminy Łodygowice na pokrycie strat.

Saldo konta rozliczenie wyniku finansowego wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.9 Rozliczenia międzyokresowe

- 845 MA - Rozliczenia międzyokresowe przychodów **12.970,03 zł**

Na koncie 840 Rozliczenia międzyokresowe przychodów jednostka ujmuje przychody zaliczane do przyszłych okresów z tytułu otrzymanych dotacji z PUP na zakup środków trwałych, rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych. Ponadto na koncie tym jednostka ewidencjonuje przychody z tytułu czynszu dzierżawnego, dotyczącego przyszłych okresów.

Saldo rozliczeń międzyokresowych wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.II.10 Fundusze specjalne

- 850 MA - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych **29.520,44 zł**

Konto 851 służy do ewidencjonowania zwiększeń oraz zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Naliczenia funduszu w ciężar kosztów dokonano w prawidłowej wysokości odprowadzając równowartość środków pieniężnych na wydzielony pomocniczy rachunek bankowy. Wykorzystanie funduszu zgodnie z celami określonymi w ustawie i regulaminie. Pozycja obejmuje wyłącznie stan niewykorzystanego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo konta wynika z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.III Rzetelność i prawidłowość kont wynikowych

W niniejszej części zamieszczono opis poszczególnych kont wynikowych, których przeglądu dokonał biegły rewident.

B.III.1 Przychody i zyski

Przychody obejmują:

– 701 MA - Przychody ze sprzedaży woda	921.801,59 zł
– 702 MA - Przychody ze sprzedaży odpady	891.769,06 zł
– 704 MA - Przychody ze sprzedaży towarów	25.336,76 zł
– 705 MA - Przychody z usług komunalnych	338.364,43 zł
– 706 MA - Przychody z dróg	156.182,56 zł
– 750 MA - Przychody finansowe - Odsetki	6.583,44 zł
– 751 MA - Przychody finansowe - Inne	1.223,70 zł
– 762 MA - Pozostałe przychody operacyjne - Dotacje	1.556,82 zł
– 763 MA - Pozostałe przychody operacyjne - Inne	16.567,93 zł
Razem	2.359.386,29 zł

Przychody podstawowej działalności prowadzone są na kontach zespołu 7. Stosowany podział strukturalny umożliwia prawidłowe sporządzenie rachunku zysków i strat, prawidłowe

rozliczenia podatkowe oraz uwzględnia potrzeby jednostki w zakresie przeprowadzania odpowiednich analiz.

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe ujmowane są na analitycznych kontach zespołu 7 ze szczegółowością wymaganą pozycjami rachunku zysków i strat wraz z możliwością odpowiedniej ich kwalifikacji podatkowej.

Pozycje przychodów oraz zysków wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Przychody ze sprzedaży usług

Na kontach 701, 702, 705, 706 jednostka ujmuje przychody ze sprzedaży usług związanych z podstawową działalnością operacyjną jednostki.

Salda kont wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe (dokumenty sprzedaży), na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Przychody ze sprzedaży towarów

Na kontach 704 jednostka ujmuje przychody ze sprzedaży towarów związanych z podstawową działalnością operacyjną jednostki.

Salda kont wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe (dokumenty sprzedaży), na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne jednostka ewidencjonuje na kontach 762 oraz 763. Na koncie 762 ujmowane są przychody z dotacji na środki trwale rozliczane w czasie równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Na koncie 763 księgowane są głównie przychody z tytułu otrzymanych zwrotów za opłaty sądowe, wysłane upomnienia.

Salda kont wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Przychody finansowe

Przychody finansowe jednostka ewidencjonuje na kontach 750 oraz 751. Konto 750 służy do ujmowania przychodów z tytułu operacji finansowych, takich jak odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz odsetki od nieterminowych wpłat należności.

Salda kont wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

B.III.2 Koszty i straty

Koszty obejmują:

– konta zespołu 4 WN - koszty działalności operacyjnej	2.197.730,86 zł
– 731 WN - Wartość sprzedanych towarów	7.315,61 zł
– 732 WN - Wartość sprzedanych towarów	14.657,48 zł

- 755 WN - Koszty finansowe - Odsetki	1.391,18 zł
- 756 WN - Koszty finansowe - Inne	15,00 zł
- 767 WN - Pozostałe koszty operacyjne - Inne	4.548,16 zł
Razem	2.225.658,29 zł

Jednostka rejestruje koszty w układzie rodzajowym oraz funkcjonalnym (konta zespołu 4 i 5), w podziale na poszczególne konta analityczne. Klasyfikacja kosztów umożliwia sporządzenie rachunku zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości (wersja porównawcza) oraz pozwala na wyodrębnienie kosztów niestanowiących dodatkowo kosztów uzyskania przychodów. Pozostałe koszty operacyjne ewidencjonowane są na analitycznych kontach zespołu 7 z odpowiednią ich kwalifikacją podatkową. Koszty, przed ich ujęciem w księgach rachunkowych, sprawdzane są pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby; ślad rewizyjny wykonania tych czynności dokumentowany jest podpisem (parafą) składaną na dowodzie księgowym.

Pozycje kosztów oraz strat wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco, za wyjątkiem uwag wymienionych w dalszej części. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Koszty działalności operacyjnej

Koszty te jednostka ujmuje na wydzielonych kontach syntetycznych i analitycznych w układzie rodzajowym oraz funkcjonalnym (podział według miejsc powstawania kosztów). W trakcie analizy zapisów stwierdzono, że niektóre pozycje kosztów nie są ujmowane na stosownych kontach analitycznych zgodnie z ich charakterem.

Salda kont wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych za wyjątkiem ww. uwag prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne jednostka ujmuje na kontach 765, 766, 767.

W analizowanym okresie jednostka zaewidencjonowała na koncie 767 koszty związane z zaokrągleniami oraz umorzeniem należności.

Salda kont wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Koszty finansowe

Koszty finansowe jednostka ewidencjonuje na kontach 755 oraz 756. Konto 755 służy do ujmowania kosztów z tytułu operacji finansowych, takich jak odsetki od kredytów oraz nieterminowych spłat zobowiązań.

W okresie objętym przeglądem ksiąg na kontach tych zaewidencjonowano zapłacone odsetki, które głównie dotyczą zaciągniętego kredytu inwestycyjnego.

Salda kont wynikają z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano księgowania, są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

C. Reasumpcja ustaleń

Przeprowadzony przegląd ksiąg rachunkowych pozwala na stwierdzenie zgodności prowadzonych ksiąg rachunkowych z zasadami (polityką) rachunkowości, po uwzględnieniu zawartych uwag. Księgi rachunkowe spełniają wymogi określone w art. 24 ustawy o rachunkowości tzn. w przeważającej większości sprawdzonych przypadków prowadzone są prawidłowo, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Dowody księgowane, na podstawie których dokonano księgowania, spełniają wymogi określone w art. 21 oraz 22 ustawy o rachunkowości, tzn. są rzetelne, kompletne, wolne od błędów rachunkowych oraz zawierają stosowne informacje.

D. Uwagi końcowe

Niniejszy protokół zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych parafą biegłego rewidenta przeprowadzającego przegląd ksiąg rachunkowych.

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, z których 2 egzemplarze przekazano Zleceniodawcy.

Biegły Rewident

Bernadeta Szkorupa
nr ewid. KIBR 12433

Bielsko-Biała, dnia 28.07.2015 r.

Kancelaria Audytorska Dudek i Partnerzy

Biegli Rewidenci

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3300

Wiceprezes Zarządu
Józef Dudek

KANCELARIA AUDYTORSKA
DUDEK I PARTNERZY
BIEGLI REWIDENCI
43-300 Bielsko-Biała, ul. Karpacka 24
NIP 9372548839 REGON: 240786227