

Kancelaria Audytorska

Ewa Bartoszek

ul. Słoneczna 5

72-123 Kliniska Wielkie

**DOKUMENTACJA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
„WODOCIĄGÓW ZACHODNIOPOMORSKIECH”
SPÓŁKI Z O. O.
w Goleniowie
ul. I Brygady Legionów 8-10
za rok 2014**

1.Opinia

2.Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok

3.Sprawozdanie finansowe za 2014 rok

Kliniska Wielkie dnia 31 marca 2015r.

KANCELARIA AUDYTORSKA
Ewa Bartoszek
ul. Słoneczna 5
72-123 Kliniska Wielkie

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*dla Rady Nadzorczej Wodociągów Zachodniopomorskich Spółki z o. o.
w Goleniowie*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wodociągów Zachodniopomorskich Spółki z o. o. z siedzibą w Goleniowie na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r., rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Wodociągów Zachodniopomorskich Spółki z o. o. w Goleniowie.

Zarząd Wodociągów Zachodniopomorskich Spółki z o. o. w Goleniowie oraz członkowie rady nadzorczej nadzorującej Wodociągi Zachodniopomorskie Spółkę z o. o. w Goleniowie są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z póź. 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 Wodociągów Zachodniopomorskich Spółki z o. o. w Goleniowie oraz 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. innych uregulowań dotyczących badanych zagadnień.

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 Wodociągi Zachodniopomorskie Spółkę z o. o. w Goleniowie zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 Wodociągów Zachodniopomorskich i Spółki z o. o. z siedzibą w Goleniowie na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014r.,
- 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 Spółki.

Sprawozdanie z działalności Wodociągów Zachodniopomorskich Spółki z o. o. w Goleniowie 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
mgr Ewa Bartoszek nr ew. 6708*

KANCELARIA AUDYTORSKA
Ewa Bartoszek
72-123 Kliniska Wielkie, ul. Słoneczna 5
tel./fax 91 418 13 68
ewa_bartoszek@wp.pl

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Kancelarii Audytorskiej Ewa Bartoszek, nr 2008
72-123 Kliniska Wielkie, ul. Słoneczna 5*

Kliniska Wielkie, dnia 31 marca 2015 r.

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok
„Wodociągów Zachodniopomorskich” Spółki z o.o.
z siedzibą w Goleniowie.

Badanie przeprowadziła Kancelaria Audytorska Ewa Bartoszek z siedzibą w Kliniskach Wielkich, ul. Słoneczna 5 wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 2008.

Bezpośrednim wykonawcą badania był biegły rewident mgr Ewa Bartoszek – wpisana na listę biegłych rewidentów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 6708.

A. INFORMACJA OGÓLNA O BADANYM PODMIOCIE.

1. „WODOCIĄGI ZACHODNIOPOMORSKIE” Spółka z o.o.
2. 72-100 Goleniów, ul. I Brygady Legionów 8-10
3. Spółka prawa handlowego:
 - a) kapitał zakładowy określono w umowie Spółki na kwotę 937.079,78 zł, który dzieli się na 1547 udziałów po 605,74 zł każdy.
 - ⇒ Udziały objęte zostały w całości przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego i pokryte w całości wkładem niepieniężnym – majątkiem trwałym zlikwidowanego Zakładu Konserwacji Urządzeń Wodnych i Melioracyjnych Województwa Zachodniopomorskiego w Goleniowie.
 - b) Kapitał własny wg stanu na dzień 31.12.2014r. wynosił 9.916.651,36 zł,
 - c) Spółka została zarejestrowana dnia 06.08.2002 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego Szczecin – Centrum w Szczecinie Wydział XIII Gospodarczy pod numerem KRS 0000118513.
4. Spółka posiada:
 - NIP 856-00-00-703
 - REGON Nr 812524393
5. Przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest prowadzenie wszelkiej prawem dozwolonej działalności gospodarczej, a w szczególności:
 - pobór, uzdatnianie i rozprowadzanie wody (PKD 36,00,Z),
 - odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (PKD 37,00,Z)
 - działalność związana ze zbieraniem przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów, odzysk surowców (PKD 38,.....)
 - działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami (PKD 39,00,Z)
 - roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków (PKD 41,.....)
 - roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej (PKD 42,.....)
 - pozostałe rodzaje działalności wymienione enumeratywnie wymienione w KRS.

Ms.

Przedmiot działalności gospodarczej Spółki wykonywany w badanym okresie jest zgodny z wpisem do KRS.

6. Według stanu na dzień 31.12.2014 r. Zarząd Spółki stanowił:

Prezes Zarządu – mgr Artur Krasieński

Funkcję Głównego Księgowego i Prokurenta pełni mgr Stanisława Cerazy.

7. W roku 2014 nie wystąpiły istotne zmiany organizacyjne. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

8. Na badane sprawozdanie finansowe za rok 2014 składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans Spółki sporządzony na dzień 31.12.2014 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 15.338.225,24 zł,
- rachunek zysków i strat Spółki sporządzony za okres od 01.01 – 31.12.2014 roku. wykazujący:

- zysk brutto	zł	1.384.818,02
- zysk netto	zł	1.098.775,02
- dodatkowa informacja i objaśnienia,
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony na dzień 31.12.2014r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.435.790,89 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzonym na dzień 31.12.2014r., wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 1.098.775,02 zł.

Spółka sporządziła sprawozdanie z działalności w roku obrotowym, które dołączyła do sprawozdania finansowego.

9. Umowa Nr 13/2014 o badanie sprawozdania finansowego zawarta została z Kancelarią Audytorską Ewa Bartoszek z siedzibą w Kliniskach Wielkich, ul. Słoneczna 5 w dniu 22.12.2014 r., stosownie do uchwały Rady Nadzorczej Nr 1/V/2014 z dnia 02.12.2014r. odpowiada ona warunkom określonym w art. 66 ust.4 ustawy o rachunkowości.

10. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej. Badanie to miało na celu stwierdzenie braku istotnych błędów w sprawozdaniu finansowym. Obejmuje ono sprawdzenie wybranych przez biegłego materiałów źródłowych, na których opierają się wielkości zawarte w sprawozdaniach finansowych. Badanie polega na ocenie zasad rachunkowości, którymi kieruje się jednostka, a także opinii kierownictwa, jak również ogólnej ocenie przedstawionych sprawozdań. Naszym zdaniem załączona opinia jest zgodna z wynikiem przeprowadzonego przez nas badania.

11. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki, co oznacza, że Zarząd wzięł odpowiedzialność za prawidłowość, jak również za stwierdzenie, że Spółka w sposób prawidłowy stosowała zasady (politykę) rachunkowości, zapewniając rzetelnie i jasno przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z ustawy o rachunkowości – art. 52 ust. 2.



12. **Oświadczenie Biegłego Rewidenta**

Kancelaria Audytorska Ewa Bartoszek z siedzibą w Kliniskach Wielkich oraz biegły rewident potwierdzają, że są wpisani do rejestru biegłych rewidentów i na listę osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz, że spełniają wymogi zawarte w art. 66 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku – tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 330 z póź. zm., do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym za 2014 rok.

13. **Oświadczenie Zarządu**

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do dnia badania i wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz, że pomiędzy dniem bilansowym, a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpłynąć istotnie na sytuację finansową i majątkową Spółki, a które nie zostały ujęte w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki, w Goleniowie, ul. I Brygady Legionów 8-10.

14. Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 2/I/2014 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Wodociągów Zachodniopomorskich” Sp. z o.o. w Goleniowie z dnia 27.05.2014 roku.

15. Zysk netto w kwocie 861.064,18 zł, Uchwałą Nr 4/I/2014 z dnia 27.05.2014 roku postanowiono przeznaczyć:

- na pokrycie straty z lat ubiegłych powstałej w wyniku ustalenia (aktuarialnego) zobowiązań wobec pracowników z tytułu rezerw emerytalno – rentowych stosownie do postanowień art.39, ust. 2 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330 z póź. zm.) w kwocie 775.116,18 zł,
- na kapitał zapasowy w kwocie 85.948,00 zł

16. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące:

- sumę bilansową	zł	13.655.456,03
- zysk netto	zł	861.064,15

Zostało zbadane przez Kancelarię Audytorską Ewa Bartoszek z siedzibą w Kliniskach Wielkich, ul. Słoneczna 5. Opinia o tym sprawozdaniu, była opinią z objaśnieniem.

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało:

- ⇒ złożone do Urzędu Skarbowego w Goleniowie dnia 09.06.2014r.
- ⇒ uzyskało wpis do KRS w Szczecinie dnia 09.06.2014r.

17. Bilans zamknięcia za 2013 rok wprowadzono do ksiąg rachunkowych, jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2014 roku z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.

18. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczono do wybranych prób i zastosowano je również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym „raporcie” a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.



ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ JEDNOSTKI.

I. RENTOWNOŚĆ

1. Wskaźniki rentowności i zyskowności – stanowią relację zysków osiąganych przez firmę do różnych kategorii ekonomicznych, są one podstawowymi miernikami informującymi o szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego.

Tabela 1

Wskaźnik	Formuła obliczenia	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			2012	2013	2014
zyskowność sprzedaży	zysk ze sprzedaży / przychody netto ze sprzedaży	max	3,79 %	3,34 %	5,31 %
zyskowność brutto	zysk brutto / przychody netto ze sprzedaży	max	4,40 %	4,36 %	5,05 %
zyskowność całkowita brutto sprzedaży	zysk brutto / (przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe + zyski nadzwyczajne)	max	4,29 %	4,22 %	4,97 %
zyskowność netto sprzedaży	zysk netto / przychody netto ze sprzedaży	max	3,29 %	3,63 %	4,01 %
rentowność kapitału	zysk netto / kapitał własny bez zysku	max	9,74 %	10,82 %	12,46 %
rentowność aktywów	zysk netto / aktywa razem	max	6,49 %	6,31 %	7,16 %

2. W tabeli 1, zostały zaprezentowane podstawowe wielkości ekonomiczne zrealizowane przez Spółkę w 2014 r., w porównaniu z latami poprzednimi. W grupie wskaźników zyskowności nastąpił ich wzrost w stosunku do analizowanego okresu. Poziom kosztów operacyjnych do wartości sprzedaży netto (wskaźnik poziomu kosztów operacyjnych), w porównywanych okresach osiągnął następujące wartości:
 - w roku 2012 96,20%
 - w roku 2013 96,66%
 - w roku 2014 94,69%
3. Zainwestowanie 100,- zł w kapitał własny generowało zysk w wysokości 12,46 zł, a w roku 2013 wartość ta wynosiła 10,82 zł, co stanowiło wzrost w stosunku do roku 2013 o kwotę 1,64 zł, a w roku 2012 wygenerowano zysk 9,74 zł na każde 100,- zł zainwestowanego kapitału.
4. W 2014 roku zwiększyła się efektywność wykorzystania aktywów, osiągając poziom 7,16%, podczas gdy w roku 2013 wysokość tego wskaźnika wynosiła 6,31%. Wzrost poziomu rentowności aktywów wyniósł 0,85%.

II. PŁYNNOŚĆ FINANSOWA

1. Wskaźniki płynności finansowej – stanowią ocenę zdolności jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań, tj. zobowiązań o okresie spłaty nie przekraczającym jednego roku.
 - a) jeżeli poziom wskaźników obniża się do poziomu niższego, aniżeli wskazują na to normy, występuje ryzyko utraty przez jednostkę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań,
 - b) w przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o zamrożeniu środków obrotowych, które obniżają możliwą do osiągnięcia zyskowność kapitałów.

Tabela 2

Wskaźnik	Formuła obliczenia	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			2012	2013	2014
Płynność szybka	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 – 1,0	2,46	2,40	2,69
Płynność bieżąca	(aktywa obrotowe – RMK krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,6 – 2,0	2,66	2,56	2,87
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe / zobowiązania handlowe	> 1,0	3,45	2,43	2,51
Kapitał pracujący (w tys. zł)	aktywa obrotowe – RMK krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	4 816	5 544	6.794
udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał pracujący / aktywa razem	max	40,37%	40,60%	44,29%
Szybkość realizacji należności w dniach	(średni stan należności z tytułu dostaw i usług / przychody netto ze sprzedaży) x 365	---	58	62	56
czas trwania zobowiązań w dniach	(średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług / koszty działalności operacyjnej – amortyzacja – koszty pracy) x 365	---	32	37	43

2. W tabeli 2, zostały zaprezentowane podstawowe wielkości ekonomiczne zrealizowane przez Spółkę w 2014 r., W porównaniu z latami poprzednimi (2013 i 2012) wskaźniki płynności szybkiej i bieżącej utrzymały się na stabilnym poziomie. Spółka przekroczyła wielkości pożądane.
3. Według stanu na dzień 31.12.2014r. kapitał pracujący wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1.250 tys. zł.

4. Szybkość realizacji należności w dniach zmniejszyła się o 6 dni, a czas trwania zobowiązań wyniósł 43 dni i wydłużył się w stosunku do roku 2013 o 6 dni, a w stosunku do 2012 roku o 11 dni.

III. SPRAWNOŚĆ WYKORZYSTANIA ZASOBÓW

1. Wskaźniki sprawności wykorzystania zasobów – wskazują na efektywność zarządzania poszczególnymi składnikami majątku jednostki:
 - a) wskaźniki obrotu aktywów oraz rzeczowych aktywów trwałych określają zdolność do generowania przychodów przez majątek przedsiębiorstwa,
 - b) wskaźniki rotacji zapasów, określają długość trwania w dniach przeciętnego cyklu ich obrotu; im krótszy cykl tym sprawniejsze gospodarowanie majątkiem.

Tabela 3

Wskaźnik	Formuła obliczenia	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			2012	2013	2014
wskaźnik obrotu aktywów	przychody netto ze sprzedaży / aktywa razem	max	1,98	1,74	1,79
wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	przychody netto ze sprzedaży / rzeczowe aktywa razem	max	5,82	5,40	5,89
rotacja zapasów materiałów w dniach	koszty zużycia materiałów / średni zapas materiałów	min	8	7	7
wydajność pracownika (w tys. zł)	przychody netto ze sprzedaży / średnia liczba zatrudnionych	max	113,23	123,48	137,02

2. W tabeli 3, wykazano wskaźniki sprawności wykorzystania zasobów w porównaniu do roku 2013 i 2012. Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych za rok 2014 wyniósł 1,79, co oznaczało, że Spółka z każdej zainwestowanej złotówki w rzeczowe aktywa trwałe realizowała przychód ze sprzedaży w wysokości 1,79 zł.

Obrót aktywów za 2014 rok był wyższy od wykonanego za 2013 rok o 0,49 punkty procentowe, a w stosunku do roku 2012 był wyższy o 0,07 punktów procentowych. Generalnie obrót ten utrzymuje się stabilnie w całym analizowanym okresie.

3. Według stanu na dzień 31.12.2014r. rotacja zapasów utrzymuje się średnio w 7 dniach. Wydajność pracownika w roku 2014 wyniosła 137,02 tys. zł i była wyższa od roku 2013 o 13,54 tys. zł i była wyższa od wykonanej w 2012 roku o 23,79 tys. zł.

IV. FINANSOWANIE DZIAŁALNOŚCI

1. Wskaźniki finansowania działalności – mają na celu ocenę stopnia zadłużenia i możliwości jego obsługi przez jednostkę oraz ocenę skali ryzyka związanego ze strukturą pasywów.
 - a) współczynnik zadłużenia określa udział wszystkich kapitałów obcych finansujących aktywa jednostki (kredytów i zobowiązań) w kapitale całkowitym, dopuszczalne zadłużenie firmy jest uzależnione od charakteru i typu działalności. Jako prawidłowy uznaje się wskaźnik w przedziale od 30% do 50 %.

- b) wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym winien przekraczać wartość 1,0, co oznacza, że dla należytego zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania firmy wartość aktywów trwałych powinna w całości znaleźć pokrycie w kapitałach stałych, tj. kapitałach będących w dyspozycji jednostki ponad jeden rok (kapitał stały jest sumą kapitałów własnych oraz zobowiązań długoterminowych).

Tabela 4

Wskaźnik	Formuła obliczenia	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			2012	2013	2014
współczynnik zadłużenia	kapitały obce / kapitały ogółem	30 % - 50 %	26,83 %	35,43 %	35,35 %
pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny / kapitały obcy	min 1,0	2,73	1,82	1,83
pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi	(kapitały własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe + RMK długoterminowe) / aktywów trwałych	min 1,0	2,20	2,16	2,40
trwałość struktury finansowania	(kapitały własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe + RMK długoterminowe) / kapitały ogółem	max	75,44 %	70,37 %	75,71 %

- Z przedstawionych powyżej danych finansowanie działalności gospodarczej Spółki w roku badanym osiągnęło wskaźniki przewyższające wielkości pożądane. Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałami stałymi utrzymał się na nie zmienionym w stosunku do roku 2013 i 2012 i był nieco wyższy od wykonanego w roku 2013 o 0,24 punkta procentowego. W badanym roku trwałość struktury finansowania utrzymuje się na porównywalnym poziomie.
- W tabeli 5 (poniżej) zawarte zostały informacje dotyczące struktury bilansu i rachunku zysków i strat w ujęciu historycznym. Za rok 2014 Spółka odnotowała wzrost aktywów i pasywów o 12,32%. Istotnymi pozycjami wskazującymi wzrost aktywów był wzrost aktywów obrotowych o 14,55% w tym inwestycji krótkoterminowych o kwotę 1.435,79 tys. zł tj. o 41,18%. W pasywach bilansów nastąpił wzrost kapitału własnego o 12,46%, wzrost stanu rezerw o 31,87% tj. o kwotę 277,79 tys. zł i zobowiązań długoterminowych o kwotę 240,12 tys. zł, tj. o 63,15%.
- W roku 2014 nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o 15,59% w stosunku do roku 2013 osiągając poziom 115,59%. Dynamika kosztów operacyjnych w stosunku do roku 2013 wykazała poziom 113,23%. Tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży było wyższe, aniżeli tempo wzrostu kosztów operacyjnych. Na sprzedaży operacyjnej Spółka osiągnęła zysk w kwocie 1.454,98 tys. zł.
- Zysk brutto za rok obrotowy wyniósł kwotę 1.384,82 tys. zł i był wyższy od wykonanego za rok 2013 o kwotę 351,08 tys. zł, tj. o 33,96%..
- Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych za rok 2014 wyniósł + 52,96 tys. zł. Wynik na przychodach i kosztach finansowych wyniósł + 0,94 tys. zł.

Ms-

Tabela 5

w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2012		2013		2014		% wykonania 5 : 4
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Aktywa trwałe	4 099,74	34,36	4 446,40	32,56	4 842,30	31,57	108,90
	wartości niematerialne i prawne	5,00	0,04	3,50	0,03	82,83	0,54	2 366,57
	rzeczowe aktywa trwałe	4 052,09	33,96	4 390,38	32,15	4 649,49	30,31	105,90
	należności długoterminowe							
	inwestycje długoterminowe							
	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42,65	0,36	52,52	0,38	109,98	0,72	209,41
2	Aktywa obrotowe	7 729,16	64,77	9 109,12	66,71	10 434,93	68,03	114,55
	zapasy	571,24	4,79	550,11	4,03	642,43	4,19	116,78
	należności krótkoterminowe	4 208,02	35,27	5 072,08	37,14	4 869,77	31,75	96,01
	inwestycje krótkoterminowe	2 949,90	24,72	3 486,93	25,54	4 922,72	32,09	141,18
3	Krótkoterminowe rozliczenia międz.	103,46	0,87	99,94	0,73	60,99	0,40	61,03
	Razem aktywa	11 932,36	100,00	13 655,46	100,00	15 338,22	100,00	112,32
4	Kapitały własne	8 731,93	73,18	8 817,88	64,57	9 916,65	64,65	112,46
	razem kapitały	7 956,95	66,68	8 731,93	63,94	8 817,88	57,49	100,98
	niepodzielony zysk (strata)	774,98	6,49	85,95	0,63	1 098,77	7,16	1 278,38
5	Zobowiązania i rezerwy na zobowiąz.	3 200,43	26,82	4 837,58	35,43	5 421,57	35,35	112,07
6	Rezerwy na zobowiązania	18,31	0,15	871,75	6,38	1 149,54	7,49	131,87
7	Zobowiązania długoterminowe	238,66	2,00	380,26	2,78	620,38	4,04	163,15
8	Zobowiązania krótkoterminowe	2 912,30	24,41	3 564,80	26,11	3 641,27	23,74	102,15
	Fundusze Specjalne	577,82	4,84	601,60	4,41	613,76	4,00	102,02
9	Rozliczenia międzyokresowe	31,15	0,26	20,77	0,15	20,77	0,14	100,00
	Inne rozliczenia międzyokresowe	31,15	0,26	20,77	0,15	10,39	0,07	50,02
	Razem pasywa	11 932,36	100,00	13 655,46	100,00	15 338,22	100,00	112,32
9	Przychody i zyski razem	24 211,98	100,00	24 472,76	100,00	27 845,75	100,00	113,78
	a) ze sprzedaży operacyjnej	23 553,87	97,28	23 709,05	96,88	27 405,03	98,42	115,59
	b) pozostałe operacyjne	369,91	1,53	531,86	2,17	244,36	0,88	45,94
	c) finansowe	288,20	1,19	231,85	0,95	196,36	0,71	84,69
	d) zyski nadzwyczajne							
10	Koszty i straty nadzwyczajne razem	23 174,33	100,00	23 439,02	100,00	26 460,93	100,00	112,89
	a) działalności operacyjnej	22 660,08	97,78	22 917,17	97,77	25 950,05	98,07	113,23
	b) pozostałe operacyjne	424,48	1,83	377,37	1,61	424,47	1,60	112,48
	c) finansowe	89,77	0,39	144,48	0,62	86,41	0,33	59,81
	d) straty nadzwyczajne							
11	Zysk (strata) brutto (9-10)	1 037,65	x	1 033,74	x	1 384,82	2,65	133,96
12	Podatek dochodowy	298,38	x	172,68	x	371,51	x	215,14
13	Odroczony podatek dochodowy	-35,71	x	-0,17	x	85,47	x	x
14	Zysk (strata) netto (11-12)	774,98	x	861,23	x	1 098,78	x	127,58
15	Średnie zatrudnienie	208	x	208	x	200	x	96,15
16	Sprzedaż na 1 zatrudnionego	110,18	x	123,48	x	137,02	x	110,97

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, a w tym syntetycznej analizy sytuacji finansowej jednostki nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

B. SZCZEGÓŁOWA CZĘŚĆ RAPORTU.

W celu stwierdzenia prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, badający stosował w ocenie zaszczości gospodarczych badanie kompleksowe, jak również badanie na zasadzie reprezentacji danych.

I. OCENA I OPIS STANU, PRAWIDŁOWOŚCI I RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH.

1. Spółka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę (zasady) rachunkowości w tym zatwierdzony przez Zarząd Spółki Zakładowy Plan Kont. Dokumentacja opisująca politykę rachunkowości Spółki, zawiera istotne definicje zdarzeń gospodarczych, występujące w Spółce, zasady ich wyceny i kwalifikacji, w zakresie rozwiązań dopuszczonych Ustawą o rachunkowości.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości są:

- dostosowane do warunków i potrzeb oraz rozwiązują wszystkie sprawy Spółki w przedmiotowym zakresie,
- stosowane trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne zasady i rozwiązania,
- oparte wyłącznie na przepisach prawa.

2. Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych prowadzone są w siedzibie Spółki w systemie wydruku komputerowego zapisem magnetycznym, w którym zapisy są rezultatem ewidencji i przetwarzania za pomocą komputerów biurowych.

Odzwierciedlają one przebieg udokumentowanych i zarejestrowanych operacji gospodarczych w wymagany sposób (prawidłowy, kompletny, przejrzysty, systematyczny, wystarczający, chronologiczny) przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości, co równocześnie oznacza, że dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem zostały właściwie skontrolowane, zakwalifikowane, oznaczone i zadekretowane.

3. Techniczna poprawność dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych była zachowana, co dotyczy również terminowości zaewidencjonowania dowodów księgowych i prowadzenia ewidencji.
4. W okresie sprawozdawczym nie wprowadzono żadnych zmian dotyczących ustalenia wartości aktywów, pasywów oraz wyniku finansowego za wyjątkiem wprowadzonych przepisami ogólnymi. Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie Spółki w taki sposób, aby nie upoważnione osoby z poza pionu rachunkowości nie miały do nich dostępu.
5. Podstawę otwarcia ksiąg roku obrotowego stanowił bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013r.

II. DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

1. Badanie systemu działania kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienie wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. W trakcie badania nie dokonano ustaleń w zakresie uchybień i błędów dotyczących kontroli wewnętrznej, które mogłyby być uznane za znaczącą słabość tego systemu, mającą wpływ na bilansowe przedstawienie efektów działalności gospodarczej.
2. Informacja o terminach inwentaryzacji i stopniu realizacji jej zadań. Zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 tekst jednolity z póź. zm.) Zarząd Spółki Zarządzeniem Nr 10/2014, ustalił terminy przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych.

III. UWAGI METODYCZNE DOTYCZĄCE WSZYSTKICH DZIAŁÓW TEMATYCZNYCH STANOWIĄCYCH PRZEDMIOT BADANIA.

1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu.

Badanie przeprowadzono wykorzystując do tego celu normy krajowe. Spośród norm krajowych wykorzystano między innymi:

- a) Ustawę z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz.U. 77/2009, póź. 649 – tekst jednolity z póź. zm.),
- b) Ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330 – tekst jednolity z póź. zm.),
- c) Kodeks spółek handlowych,
- d) Ustawę o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym z dnia 11.03.2004 roku (Dz. U. Nr 54, poz.535 z póź. zm.),
- e) Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 54/2000, poz. 654, tekst jednolity; z dnia 14 czerwca 2000 r. z póź. zm.),

2. Procedury badania.

W badaniu stosowano różne procedury i techniki. Kierunkowo zawsze dokonano ogólnej oceny ryzyka na bazie wszystkich dostępnych źródeł i wiarygodnych informacji.

Każdorazowo natomiast rozpoznano bardziej szczegółowo poprawność funkcjonowania systemu rachunkowości i integralnie z nim związany system kontroli wewnętrznej, poprzez pełne i ograniczone testy tej kontroli, badanie transakcji oraz sald, analizę znaczących wskaźników i trendów, a także ustalenie w jakim stopniu kierownictwo badanej Spółki realizowało zadania firmy w dziedzinie rachunkowości, w sferze rejestracji i rozliczeń operacji gospodarczych. Powszechnie w badaniu stosowane były dwie podstawowe procedury, tj. zgodności i istotności.

2.1. Procedura zgodności.

Przy stosowaniu procedur zgodności wykorzystywano najczęściej metodę badań bezpośrednich, obliczeń i porównań.

2.2. Procedury istotności.

W procedurach istotności stosowano:

- istotność ogólną ustaloną w wysokości 144.000
- istotności cząstkowe obliczone dla poszczególnych obszarów badania.

Badania były prowadzone każdorazowo pod kątem ustalenia: kompletności, istnienia, występowania wyceny, właściwego pomiaru posiadanych uprawnień i obowiązków firmy, wreszcie właściwej prezentacji i ujawnienia danych liczbowych i informacji w sprawozdaniu finansowym.

2.3. Badanie pełne.

Badaniem pełnym objęto:

- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną i sprawozdaniem finansowym,
- inwentaryzacje,
- udokumentowanie zmian w składnikach majątkowych i kapitałach,
- dowody przychodów i kosztów na przełomie lat 2014 / 2015,

Pozostałe zagadnienia badano wrywkowo.

2.4. Charakterystyka głównych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat.

- Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2014r. są zgodne z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
- Wykazane w bilansie salda na podstawie przeprowadzonych w sposób wrywkowy badań oceniliśmy jako realne.
- Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Forma prezentacji przychodów i kosztów jest zgodna z zasadami ustalonymi w Ustawie o rachunkowości

Badanie przeprowadzono w okresie od 06.03 do 31.03.2015 roku.

IV. INFORMACJA O WYBRANYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. AKTYWA TRWAŁE	zł	4.842.307,53
1.1. Wartości niematerialne i prawne	zł	82.833,34
1. Wartość ta stanowi 0,54%, sumy aktywów i obejmuje:		
- wartość początkowa (na dzień 01.01.2014)	260.881,25 zł	
- zwiększenia w ciągu roku	120.000,00 zł	
- umorzenie	298.047,91 zł	
- wartość netto na dzień 31.12.2014 r.	82.833,34 zł	
2. Odpisy amortyzacyjno - umorzeniowe w okresie objętym badaniem były ustalone w sposób prawidłowy, co oznaczało, że za podstawę tych odpisów przyjęto właściwe okresy. Odpis amortyzacyjno umorzeniowy za rok 2014 wyniósł 40.666,66 zł.		

Stan wartości niematerialnych i prawnych i ich wycena nie nasuwa uwag.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

zł 4.649.495,19

Stanowią 30,31 %, sumy aktywów.

1. Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w tabelach amortyzacyjnych, zabezpieczając wymogi określone przepisami. Badana Spółka prowadzi książki inwentarzowe środków trwałych. Stan ilościowy środków trwałych i wyposażenia uzgadniany jest okresowo z ewidencją księgową.
2. Zasady ewidencji i udokumentowania zmian w środkach trwałych ustalone zostały w Zakładowym Planie Kont. Zmiany wartości początkowej i umorzeń środków trwałych w okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. spowodowały, że na dzień 31.12.2014r. stan ten wynosił:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 01.01.2014r.	10.823.633,24	6.433.252,06	4.390.381,18
Zwiększenia	1.186.866,57	901.377,90	285.488,67
Zmniejszenia	163.948,23	137.573,57	26.374,66
Stan na 31.12.2014r.	11.846.551,58	7.197.056,39	4.649.495,19

3. Zwiększenie wartości środków trwałych nastąpiło z tytułu zakupu gotowych środków trwałych. Przyjęcie środków trwałych na stan majątku Spółki dokumentowano dowodami zakupu i prawidłowo opracowanymi dowodami OT tj. przyjęcie środków trwałych do używania.
4. Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych została przeprowadzona na dzień 30.11.2013 roku. Pomiedzy dniem przeprowadzonej inwentaryzacji, a dniem 31.12.2014r., zmiany stanu środków trwałych były prawidłowe i pozwalają wnioskować, że stan ten nie nasuwa uwag.
5. Stawki amortyzacyjno - umorzeniowe Spółka oblicza metodą liniową. Spółka przyjęła stawki amortyzacyjne według zasad wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Dokonując wyceny środków trwałych na dzień bilansowy, stosownie do postanowień art. 28, ust.1 pkt 1 Ustawy o rachunkowości, Spółka nie dokonała odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów, ponieważ uznała, iż nie istnieją prawdopodobne przesłanki, aby środki trwałe nie przyniosły w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Spółka nie ustaliła, aby poszczególne składniki środków trwałych były nieprzydatne, są fizycznie uszkodzone lub zachodzą inne znaczące przesłanki mogące świadczyć o utracie ich wartości, określone w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 4 – „Utrata wartości aktywów”.
7. Środki trwałe obce wg stanu na dzień 31.12.2014 roku stanowią kwotę 100.964.522,15 zł, w tym:
 - przekazane w dzierżawę oczyszczalni ścieków i sieci przez Gminy 82.096.694,62 zł,

• stanowiące własność Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 18.827.886,90 zł,		
• inni właściciele na kwotę 39.940,63 zł.		
8. odpis amortyzacyjno – umorzeniowy rzeczowego majątku trwałego za rok 2014 wyniósł	zł	901.377,90
1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	109.979,00
Stanowią aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. AKTYWA OBROTOWE	zł	10.495.917,71
2.1. Zapasy	zł	642.433,27
Stanowią 4,19 % aktywów bilansu i obejmują:		
1. Materiały	zł	638.348,34
a) zasady ewidencji		
Ewidencja materiałów prowadzona jest w systemie ilościowym (stany zapasów na magazynach) oraz wartościowym – według stanów zapasów w układzie kont analitycznych prowadzonych dla poszczególnych miejsc ich przechowywania. Wartość materiałów ewidencjonowana jest w księgach rachunkowych według cen zakupu netto, rozchód materiałów następuje według zasady „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”. Przy przyjęciu tej zasady nie ujawnia się odchyłeń od cen ewidencyjnych. W ciągu roku obrotowego Spółka bieżąco dokonywała analizy stanu zapasów o wydłużonej rotacji i jednocześnie dokonywała ich zbywania.		
b) Inwentaryzacja		
Inwentaryzację stanu zapasów przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 9/2013 Prezesa Zarządu Spółki. Spis z natury przeprowadzono według stanu na dzień 30.11.2013 roku. Spółka przeprowadza spis z natury zapasów materiałowych co 2 lata. Zmiany stanu zapasów obrotowych dokonane pomiędzy dniem spisu z natury, a stanem na dzień 31.12.2014 roku, pozwalają ustalić, że wykazany stan materiałów jest prawidłowy. Paliwa w samochodach, inwentaryzowano w dniu 31.12.2014 roku. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.		
2. Wyroby gotowe	zł	4.084,93
Stan wyrobów gotowych na dzień 31.12.2014 rok ustalony został z zachowaniem zasady ostrożności, która w Spółce oznaczała wycenę wyrobów gotowych wg kosztu wytworzenia.		
2.2. Należności krótkoterminowe	zł	4.869.774,02
Stanowią 31,75% aktywów bilansu i obejmują:		
1. Należności od pozostałych jednostek	zł	4.869.774,02
Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w walucie polskiej i powiązane są z przychodami ze sprzedaży.		

Według stanu na dzień 31.12.2014 roku w ewidencji analitycznej rozrachunków z tytułu dostaw i usług występuje 44 264 (instytucje i osoby fizyczne) sald na kwotę ogółem zł 5.021.238,72 (brutto).

Do dnia badania (28.02.2015 roku) uregulowane zostały należności na w liczbie 38.844 na kwotę zł 3.681.915,41 tj. 83,49% ogółu stanu rozrachunków netto.

W ciągu IV kwartału 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację rozrachunków w drodze potwierdzenia sald. Wysłano 496 potwierdzeń sald, do instytucji a uzyskano 174 tj. 35,08%.

Na należności zagrożone dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, w kwocie 611.468,69 zł

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług:

Wyszczególnienie	Kwota	%
do 3-ch miesięcy	4.515.148,85 zł	89,92
do 6-ciu miesięcy	206.506,57 zł	4,11
do 12 – tu miesięcy	114.523,65 zł	2,28
powyżej 12 – tu miesięcy	185.059,65 zł	3,69
Razem	5.021.238,72 zł	100,00
Odpis aktualizujący wartość należności	611.468,69 zł	
Wartość netto należności	4.409.770,03 zł	

Wartość netto należności na dzień bilansowy wynosi 4.409.770,03 zł, ustalenie tej wartości nie nasuwa uwag.

Należności sporne dochodzone na drodze sądowej według stanu na dzień 31.12.2014 rok wynosiły 427.092,44 zł i objęte zostały 100% odpisem aktualizujących ich wartość. Stan należności dochodzonych na drodze sądowej nie nasuwa uwag.

3. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych zł 41.782,86

dotyczyły:

- podatek VAT – rozliczenie za XII/2014 rok zł 41.782,86

Stan należności z tytułu podatków, nie nasuwa uwag.

4. Pozostałe należności zł 418.221,13

Pozostałe należności dotyczą rozrachunków z różnych tytułów:

- pożyczki z ZFŚS 405.611,48 zł
- pozostałe 12.609,65 zł

Stan pozostałych należności nie nasuwa uwag.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe	zł	4.922.719,36
<i>Stanowią 32,09% aktywów bilansu i stanowią:</i>		
1. środki pieniężne w kasie	zł	110.668,91
2. środki pieniężne w bankach	zł	4.812.050,45

Stan kont rachunków bankowych na dzień 31.12.2014 r. wynika z wyciągów bankowych, ewidencji księgowej. Na ten dzień został potwierdzony z Bankami.

Wg stanu na 31.12.2014 roku przeprowadzona została inwentaryzacja gotówki w kasie. Inwentaryzacja nie wykazała różnic. Stan gotówki w kasach jest zgodny ze stanem wynikającym z ostatniego raportu kasowego.

Stan inwestycji krótkoterminowych i ich wycena na dzień 31.12.2014r. nie nasuwa uwag.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	60.991,06
<i>Stanowią:</i>		
- czynsze dzierżawne płatne z góry	29.466,09 zł	
- ubezpieczenia samochodów	27.604,97 zł	
- pozostałe	3.920,00 zł	

Stan czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów nie nasuwa uwag.

3. KAPITAŁ WŁASNY

	zł	9.916.651,36
--	----	---------------------

3.1. Kapitał podstawowy	zł	937.079,78
-------------------------	----	------------

Kwota kapitału podstawowego jest zgodna z wpisem do KRS nr 0000118513. Stan kapitału podstawowego na dzień 31.12.2014r. nie uległ zmianie w stosunku do stanu na dzień 01.01.2014r.

3.2. Kapitał zapasowy	zł	7.880.796,56
-----------------------	----	--------------

Według stanu na dzień 01.01.2014 roku stan kapitału zapasowego wynosił 7.794.848,59 zł. W ciągu roku odnotowano wzrost kapitału zapasowego o kwotę 85.947,97 zł. Zmiana kapitału wynikała z realizacji uchwały nr 4/I/2014 z dnia 27.05.2014 roku w sprawie podziału zysku za 2013 r., zgodnie z którą zysk przeznaczony został: na pokrycie strat z lat ubiegłych w kwocie 775.116,18 zł i kwotę 85.947,97 zł na kapitał zapasowy.

Stan kapitału zapasowego nie nasuwa uwag.

3.3. Zysk netto	zł	1.098.775,02
-----------------	----	--------------

Zysk netto w kwocie 1.098.775,02 zł stanowi zysk za 2014 rok.

4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

	zł	5.421.573,88
--	----	---------------------

4.1. Rezerwy na zobowiązania	zł	1.149.538,23
------------------------------	----	--------------

⇒ Rezerwę tytułu odroczonego podatku dochodowego

	0,00 zł
--	---------

⇒ Rezerwy na świadczenia pracownicze

	1.149.538,23 zł
--	-----------------

Stan utworzonych rezerw nie nasuwa uwag.



4.2. Zobowiązania długoterminowe	zł	620.382,73
• zobowiązania z tytułu umów leasingowych	620.382,73 zł	

4.3. Zobowiązania krótkoterminowe	zł	3.641.266,20
-----------------------------------	----	--------------

Stanowią 23,74% sumy pasywów i obejmują:

a) zobowiązania z tytułu leasingu	zł	253.362,81
b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	zł	1.757.611,81
⇒ wobec pozostałych jednostek	1.757.611,81 zł.	

Struktura czasowa zobowiązań na dzień 31.12.2014 roku obejmująca rozrachunki z tytułu dostaw i usług, przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota	%
do 3-ch miesięcy	1.757.611,81 zł	100,00
Razem	1.757.611,81 zł	100,00

W toku badania realności sald nie ujawniono zobowiązań przedawnionych. W okresie IV kwartału 2014 roku salda z kontrahentami zostały uzgodnione i potwierdzone pisemnie. Do dnia badania (28.02.2015) uregulowano zobowiązania na kwotę zł 1.757.611,81 co stanowi 100% sumy zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Zobowiązania wykazano w kwocie wymagającej zapłaty.

Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług i ich wycena nie nasuwa uwag.

c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	zł	687.230,71
stanowią:		

- podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc 12/2014	107.801,00 zł
- rozrachunki z ZUS za miesiąc 12/2013r.	478.164,49 zł
- wpłatę na PFRON za 12/2013	3.243,00 zł
- podatek od towarów i usług VAT – do rozliczenia	25,22 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych za 2014	97.997,00 zł

Stan zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych wynika z ksiąg i jest zgodny z rozliczeniami wynikającymi z deklaracji podatkowych.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	zł	288.858,87
--------------------------------------	----	------------

Zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2015.

e) Pozostałe zobowiązania	zł	40.441,14
---------------------------	----	-----------

Stan zobowiązań wykazany w bilansie nie nasuwa uwag.

f) Fundusze specjalne	zł	613.760,86
-----------------------	----	------------

Naliczenia i wydatki ZFŚS obejmują okres od 01.01.- do 31.12.2014r. Badana Spółka posiada regulaminu ZFŚS. Spółka w badanym roku przekazywała środki na wyodrębniony rachunek środków ZFŚS. Wydatki z ZFŚS za badany okres były prawidłowo udokumentowane.

Ms-

4.4. Rozliczenia międzyokresowe	zł	10.386,72
Stanowią:		
- dotację na środki trwałe z Funduszu Ochrony Środowiska	zł	10.386,72

Stan rozliczeń międzyokresowych nie nasuwa uwag.

V. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI I KOMPLETNOŚCI PRZYCHODÓW I ZYSKÓW.

1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

	zł	27.405.029,98
--	----	---------------

stanowią:

- | | | |
|---|----|---------------|
| 1. Przychody ze sprzedaży produktów | zł | 27.375.715,90 |
| 2. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | zł | 24.128,00 |
| 3. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | zł | 5.186,08 |
- Wykazane w rachunku zysków i strat przychody z tytułu sprzedaży produktów i materiałów wyrażono w wartościach wynikających z ksiąg rachunkowych, które prowadzone są prawidłowo w maksymalnym układzie systemowym. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży nie nasuwa uwag.
 - W toku badania ustalono, że została zachowana kompletność sprzedaży dotycząca 2014 roku, a badanie udokumentowania sprzedaży nie nasuwa uwag.

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	zł	244.361,79
--	----	------------

Stanowią:

- | | | |
|---|----|------------|
| 1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | zł | 11.999,33 |
| 2. Dotacje | zł | 17.384,26 |
| 3. Inne przychody operacyjne | zł | 214.978,20 |
- w tym:
- | | |
|---|---------------|
| - otrzymane odszkodowania i kary umowne | 16.247,18 zł |
| - odpisane należności | 167.777,19 zł |
| - zwrot kosztów sądowych | 15.011,82 zł |
| - pozostałe | 15.942,01 zł |

Wykazane pozostałe przychody operacyjne nie budzą zastrzeżeń.

3. PRZYCHODY FINANSOWE

	zł	196.364,27
--	----	------------

Stanowią:

- | | |
|-----------|---------------|
| - odsetki | 196.364,27 zł |
|-----------|---------------|

Wykazane przychody finansowe nie budzą zastrzeżeń.

VI. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI I KOMPLETNOŚCI KOSZTÓW I STRAT.

1. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	zł	25.950.050,14
--	----	---------------

Wynikają z zestawienia obrotów i sald i dotyczą sprzedanych produktów i materiałów.

- koszty wg rodzajów stanowią kwotę 25.947.643,87 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów 2.406,27 zł



a) wartość kosztów operacyjnych i ich strukturę przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok		2014 rok	
		Kwota w zł	% struktury	Kwota w zł	% struktury
1	Amortyzacja	865.249,84	3,78	942.044,56	3,63
2	Zużycie materiałów i energii	6.888.818,36	30,06	7.268.613,10	28,01
3	Usługi obce	3.961.215,14	17,28	4.668.068,87	17,99
4	Podatki i opłaty	1.876.476,70	8,19	2.142.769,61	8,26
5	Wynagrodzenia	7.257.159,43	31,67	8.615.886,42	33,20
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.743.776,67	7,61	1.944.250,30	7,49
7	Pozostałe koszty rodzajowe	314.415,68	1,37	366.011,01	1,41
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10.062,33	0,04	2.406,27	0,01
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE		22.917.174,15	100	25.950.050,14	100

Przeprowadzając badanie realności tych sald ustalono:

- b) ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie określonym w Zakładowym Planie Kont niezbędnym dla potrzeb sprawozdawczości i analizy, a także według określonych wewnątrznie zasad rachunku kosztów.
- c) stwierdzono kompletność zarachowania kosztów do badanego okresu oraz prawidłowość kwalifikacji do poszczególnych kosztów według obowiązującego Zakładowego Planu Kont. Wykazane w rachunku zysków i strat jednostki koszty są związane ze źródłem przychodów za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku.

2. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE zł 424.474,62

Stanowią:

1. Aktualizacji wartości aktywów niefinansowych zł 207.911,25

3. Innych kosztów operacyjnych zł 216.563,37

w tym:

- ⇒ kary i koszty egzekucyjne 111.434,30 zł
- ⇒ odpisane należności 27.541,28 zł
- ⇒ darowizny 41.198,89 zł
- ⇒ pozostałe koszty operacyjne 36.388,90 zł

Kwota pozostałych kosztów operacyjnych nie nasuwa uwag.

3. KOSZTY FINANSOWE zł 86.413,26

stanowią:

- odsetki 86.413,26 zł

Zakwalifikowanie i udokumentowanie kosztów finansowych nie nasuwa uwag.

4. ZYSK BRUTTO zł 1.384.818,02

1. Podatek dochodowy od osób prawnych za 2014r. 371.512,00 zł

2. Podatek odroczoney 85.469,00 zł

5. ZYSK NETTO zł 1.098.775,02

VIII. INNE USTALENIA.

W badanej Spółce zachowano kompletność kosztów i przychodów, które nie wykazało nieprawidłowości w ewidencji ani przemieszczenia kosztów i przychodów między latami. Szczegółowa ewidencja analityczna pozwala na analizę kosztów.

Kierownictwo badanej Spółki dokonało właściwego wyboru rozwiązania ewidencji kosztów wg układu rodzajowego i miejsc powstawania kosztów - układu kalkulacyjnego, co ściśle wiąże się ze sposobem opracowania i stosowania rachunku wyników (wariant porównawczy). Zasady te konsekwentnie realizowano za pomocą oprogramowania komputerów biurowych, które zapewniły kontrolę prawidłowości kwalifikowania i rozliczania operacji gospodarczych.

Kierownictwo określiło zasady (politykę):

- a) wyceny aktywów trwałych w 2014r.,
- b) wyceny aktywów i pasywów,
- c) ewidencji przychodów, kosztów ich uzyskania, podatków, strat i zysków nadzwyczajnych oraz wyniku finansowego,
- d) ewidencji wydatków, odpisów i strat nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów.

Uznano, że:

- przyjęte rozwiązania wyceny i ewidencji składników majątku Spółki nie wywierają negatywnego wpływu na poziom kosztów, wielkość przychodów i wyników firmy obecnie i w przyszłości,
- uzyskane dzięki tej ewidencji informacje są całkowicie wystarczające do wypełnienia i sporządzenia zewnętrznej i wewnętrznej sprawozdawczości finansowej.

IX. SPRAWOZDANIA UZUPEŁNIAJĄCE.

Zgodnie z art. 48, 48a, 48b i 49 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330 tekst jednolity z póź. zmianami) badana Spółka zobowiązana jest do opracowania wchodzących w skład sprawozdania finansowego jednostki za rok 2014 następujących dokumentów:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. dodatkowe informacje i objaśnienia,
3. rachunek przepływów pieniężnych,
4. zestawienie zmian w kapitałach

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opracowane przez Zarząd „Wodociągów Zachodniopomorskich” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Goleniowie wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia, ujmują dotyczące tej jednostki gospodarczej dane - w kolejności określonej w załączniku nr 1 do wymienionej ustawy, które w badanej jednostce wystąpiły.

Ustalono w toku szczegółowego zapoznania się z treścią dodatkowej informacji i objaśnień, że:

- a) „wprowadzenie do sprawozdania finansowego” opisuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosowaną w roku 2014, w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz pomiar wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

- b) dane cyfrowe mające związek z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat są zgodne z ustaleniami z badania ujętymi w raporcie biegłego rewidenta,
- c) informacje poszerzające zakres danych ujętych w bilansie i rachunku zysków i strat są zgodne ze stanem faktycznym, co stwierdzono w toku badania.

2. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych opracowano w układzie określonym w załączniku nr1 do Ustawy o rachunkowości.

W toku przeprowadzania badania szczegółowego danych cyfrowych wykazanych, w tym sprawozdaniu ustalono, że zmiana stanu środków pieniężnych netto na dzień 31.12.2014r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.435.790,89 zł.

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Spółka jako jednostka podlegająca obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego za 2014 rok, przez biegłego rewidenta, obowiązana była do sporządzenia „zestawienia zmian w kapitale własnym”. Dane wykazane w tym „zestawieniu...”, dotyczące poszczególnych pozycji kapitałów na początek i na koniec roku obrotowego, jak również ich zmiany w ciągu roku wykazano prawidłowo. Kapitał własny na koniec roku obrotowego zwiększył się o kwotę zł 1.098.775,02.

4. Sprawozdanie z działalności.

Nie będąc składnikiem rocznego sprawozdania finansowego „Sprawozdanie z działalności”, Spółka miała obowiązek sporządzenia i dołączenia tego sprawozdania do sprawozdania finansowego za 2014r. Sprawozdanie z działalności gospodarczej „Wodociągów Zachodniopomorskich” Sp. z o.o. w Goleniowie zostało opracowane w trybie art.49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości, na podstawie rzeczywistego stanu Spółki.

Sprawozdanie z działalności zawiera omówienia kierunków działalności gospodarczej Spółki i strategię rozwoju na 2015 rok.

X. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA.

1. Zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa.

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Spółki. W toku badania sprawozdania finansowego za 2014 rok nie stwierdzono zasad naruszenia prawa w systemie rachunkowości.

2. Wynik działalności gospodarczej

- zysk brutto	zł	1.384.818,02
- podatek dochodowy od osób prawnych za 2014 rok	zł	371.512,00
- zmiana stanu aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	zł	85.469,00
- zysk netto	zł	1.098.775,02

XI. INFORMACJE KOŃCOWE.

Sporządzony Raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonego do badania Sprawozdania finansowego i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Raport zawiera 21 stron, kolejno ponumerowane i zaparafowane przez Biegłego Rewidenta.

*Kluczowy Biegły Rewident
mgr Ewa Bartoszek
nr ewid. 6708*



.....
(podpis)

KANCELARIA AUDYTORSKA
Ewa Bartoszek
72-123 Kliniska Wielkie, ul. Słoneczna 5
tel./fax 91 418 13 68
ewa_bartoszek@wp.pl

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Kancelarii Audytorskiej Ewa Bartoszek , nr 2008
72-123 Kliniska Wielkie, ul. Słoneczna 5*

Kliniska Wielkie, dnia 31 marca 2015r.