

***OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA,  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ORAZ RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
PRZEDSIĘBIORSTWA GOSPODARKI KOMUNALNEJ  
„PARTNER”  
SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
Z SIEDZIBĄ W LĘDZINACH  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2011 ROKU***

*Katowice, marzec 2012 r.*

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**DLA UDZIAŁOWCA I RADY NADZORCZEJ**  
**PRZEDSIĘBIORSTWA GOSPODARKI KOMUNALNEJ „PARTNER”**  
**SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ Z SIEDZIBĄ W ŁĘDZINACH**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej „PARTNER” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łędzinach, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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



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:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że w badanej Jednostce przedmiotem badania nie było ustalenie prawidłowości stanów początkowych (bilansu otwarcia), dlatego opinia dotyczy wyłącznie roku obrotowego.

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Stanisław Bazan

Biegły rewident nr 145

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

PREZES ZARZĄDU

  
Stanisław Bazan  
Biegły rewident nr ewid. 145

LEX-FIN SP. Z O.O.

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADAŃIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 1112  
UL. CHORZOWSKA 50, 40-121 KATOWICE  
KRS: 174703 REGON: 270161350 NIP: 634-012-74-93  
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 60.000,00 ZŁ  
TEL./FAX: (032) 731-51-23

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1112

Katowice, dnia 15 marca 2012 roku

***SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ORAZ SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI  
JEDNOSTKI BADANEJ***



## Wprowadzenie

### do Sprawozdania Finansowego za okres od 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr oraz podstawowy przedmiot działalności jednostki według PKD	<ul style="list-style-type: none"><li>○ Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „Partner” Sp. z o.o. z siedzibą w Łędzinach na ul. Łędzińskiej 47</li><li>○ Podstawowym przedmiotem działalności jest odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, eksploatacja i bieżąca konserwacja kanalizacji oraz usługi związane z dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych.</li><li>○ Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach pod numerem KRS 0000147512</li><li>○ NIP 646-032-64-33</li><li>○ Regon 276403072</li><li>○ PKD 90.01.Z</li></ul>
2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki	Spółkę powołano na czas nieoznaczony (zgodnie z umową Spółki)
3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 i porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010. Prezentację aktywów i pasywów przedstawiono wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 oraz 31 grudnia 2010. Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.
4. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych. W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
5. Wskazanie, czy jednostka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza sprawozdanie skonsolidowane	Na dzień bilansowy Spółka nie posiada udziałów ani akcji w innych jednostkach.
6. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę, co najmniej przez 12 miesięcy i dłużej. Nie są Spółce znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności.
7. 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	Sprawozdanie finansowe nie zawiera skutków rozliczenia połączenia spółek.
8. Stwierdzenie, czy sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w	Sprawozdania finansowe nie podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.

<p>celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej</p>	
<p>9. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru</p>	<p>Spółka sporządziła sprawozdanie zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i stosując przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wszystkie dane zaprezentowano w złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.</p> <p><u>Aktywa i pasywa</u> wyceniono wg następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów są to składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok lecz o wartości początkowej niższej niż 3500 zł.; do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej – metodą liniową</li> <li>○ Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności). Wartość należności podlega aktualizacji wyceny, przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Do bilansu przyjęto należności pomniejszone o odpis aktualizujący. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności której dotyczy aktualizacja. Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Należności umorzone lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość natomiast w przypadkach gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</li> <li>○ Inwestycje krótkoterminowe obejmujące krótkoterminowe aktywa finansowe w tym środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej, a środki pieniężne w walucie obcej wycenia się wg obowiązującego kursu średniego NBP</li> <li>○ Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne są wykazywane</li> </ul>

w przypadku jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

- Kapitały ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do KRS
- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy regulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.
- Rozliczenia międzyokresowe bierne dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności naliczone rezerwy na koszty, których powstanie w przyszłych okresach sprawozdawczych, jako zobowiązania, jest pewne lub uprawdopodobnione.
- Kredyty i inne zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty
- Kapitały własne Spółka wycenia nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub umowy Spółki. Kapitał zakładowy wykazuje się w wartości ustalonej w umowie Spółki wpisanej do KRS.
- Fundusze specjalne obejmują wyłącznie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządza metodą kalkulacyjną. Rachunek przepływów pieniężnych Spółka sporządza metodą bezpośrednią.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte przychody na rzecz Spółki oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Przychody ze sprzedaży usług oraz towarów i materiałów są wykazywane w wartościach netto (bez podatku od towarów i usług) wynikających z transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem upustów i rabatów.

Koszty sprzedanych usług i towarów ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych usług wycenionych po koszcie wytworzenia. Koszty ogólne zarządu stanowią koszty funkcjonowania Spółki, a w szczególności koszty zarządu oraz koszty działów pracujących na potrzeby całej Spółki.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i stanowią głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, darowizny, utworzone rezerwy, skutki aktualizacji aktywów niefinansowych.

Przychody finansowe obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki, różnice kursowe, skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych oraz zyski ze sprzedaży inwestycji. Koszty finansowe obejmują głównie przypadające na bieżący okres koszty z tytułu zapłaconych odsetek, różnic kursowych, obniżenia wartości aktywów finansowych, a także ewentualne straty ze sprzedaży inwestycji.

	Zyski i straty nadzwyczajne obejmują dodatnie i ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.
10. Zmiany zasad rachunkowości	W roku 2011 nie dokonywano istotnych zmian zasad rachunkowości.

Sporządziła: Anna Pawlica

Główny Księgowy  
*no-de-er*  
 mgr Anna Pawlica  
 (podpis)



PREZES ZARZĄDU

*Plat Buchta*  
 mgr inż. Piotr Buchta

(Podpis Prezesa Zarządu)

## BILANS

sporządzony na dzień: 31-12-2011 ..... jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31-12-2010	31-12-2011			31-12-2010	31-12-2011
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>18 440 640,26</b>	<b>20 532 885,92</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>20 758 971,21</b>	<b>21 132 235,18</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>81 066,63</b>	<b>36 534,01</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>19 753 600,00</b>	<b>19 753 600,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	Wartość firmy	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	Inne wartości niematerialne i prawne	81 066,63	36 534,01	<b>IV</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>360 957,04</b>	<b>1 005 371,21</b>
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>V</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>18 359 573,63</b>	<b>20 496 351,91</b>	<b>VI</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Środki trwałe	15 068 114,38	14 095 837,32	<b>VII</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-420,00</b>	<b>0,00</b>
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	441 635,00	454 927,28	<b>VIII</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>644 834,17</b>	<b>373 263,97</b>
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 717 658,50	12 066 311,41	<b>IX</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 809 599,38	1 506 337,61	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>654 560,51</b>	<b>6 428 398,24</b>
d)	środki transportu	59 260,14	40 244,34	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>6 500,00</b>
e)	inne środki trwałe	39 961,36	28 016,68	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	3 291 459,25	6 400 514,59	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowa		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	6 500,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe		0,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe		6 500,00
	Nieruchomości	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>576 594,78</b>	<b>5 765 773,90</b>
b)	w pozostałych jednostkach			1	Wobec jednostek powiązanych	73,27	0,00
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	73,27	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy	73,27	0,00
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	488 002,66	5 681 436,09
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00



<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 972 891,46</b>	<b>7 027 747,50</b>	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	210 740,94	2 835 312,55
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>1 950,00</b>		– do 12 miesięcy	210 740,94	2 835 312,55
1	Materiały	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	165 839,28	121 918,30
5	Zaliczki na dostawy	0,00	1 950,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	61 567,73	69 623,86
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 518 771,21</b>	<b>1 889 857,83</b>	i)	inne	49 854,71	2 654 581,38
1	Należności od jednostek powiązanych	149 916,96	0,00	3	Fundusze specjalne	88 518,85	84 337,81
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	149 916,96	0,00	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>77 965,73</b>	<b>656 124,34</b>
	– do 12 miesięcy	149 916,96	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	77 965,73	656 124,34
b)	inne	0,00	0,00		– długoterminowe	77 965,73	656 124,34
2	Należności od pozostałych jednostek	1 368 854,25	1 889 857,83		– krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 134 316,53	1 303 312,57				
	– do 12 miesięcy	572 487,01	743 233,02				
	– powyżej 12 miesięcy	561 829,52	560 079,55				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	213 952,97	564 904,51				
c)	inne	20 584,75	21 640,75				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 430 988,43</b>	<b>5 112 074,49</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 430 988,43	5 112 074,49				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 430 988,43	5 112 074,49				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 430 988,43	5 112 074,49				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>23 131,82</b>	<b>23 865,18</b>				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>21 413531,72</b>	<b>27 560 633,42</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>21 413531,72</b>	<b>27 560 633,42</b>

Sporządzono dnia 20-02-2012.....

Anna Pawlica .....  
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Główny Księgowy

*Anna Pawlica*



Biegły rewident  
nr ewid. 145

*Piotr Buchta*

PREZES ZARZĄDU

Piotr Buchta .....  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

*mgr inż. Piotr Buchta*

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
 ZA ROK 2011

Wariant kalkulacyjny		za rok 2010	za rok 2011
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	4 782 610,55	5 278 133,42
	- od jednostek powiązanych	814 526,81	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 782 610,55	5 278 133,42
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 510 422,13	3 759 242,39
	- jednostkom powiązanym	0,00	0,00
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 510 422,13	3 759 242,39
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 272 188,42	1 518 891,03
D	Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E	Koszty ogólnego zarządu	1 075 594,54	1 226 088,92
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	196 593,88	292 802,11
G	Pozostałe przychody operacyjne	580 389,04	173 012,39
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	387 919,16	0,00
II	Dotacje	7 125,00	57 411,67
III	Inne przychody operacyjne	185 344,88	115 600,72
H	Pozostałe koszty operacyjne	17 350,30	41 307,02
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	3 969,04
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	27 950,61
III	Inne koszty operacyjne	17 350,30	9 387,37
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	759 632,62	424 507,48
J	Przychody finansowe	54 438,95	53 935,73
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	54 438,95	53 877,77
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	57,96
K	Koszty finansowe	6 585,40	183,24
I	Odsetki, w tym:	6 268,88	183,24
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	316,52	0,00
L	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	807 486,17	478 259,97
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N	Zysk (strata) brutto (L+M)	807 486,17	478 259,97
O	Podatek dochodowy	162 652,00	104 996,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R	Zysk (strata) netto ( N-O-P )	644 834,17	373 263,97

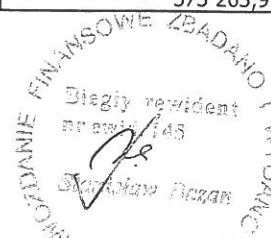
Miejscowość : **ŁĘDZINY**

Sporządził : **Anna Pawlica**

Zatwierdził : **Piotr Buchta**

Główny Księgowy  
*Anna Pawlica*  
 PREZES ZARZĄDU  
*Piotr Buchta*  
 mgr inż. Piotr Buchta

, dnia : **20-02-2012**



TREŚĆ		Kwota w złotych	Kwota w złotych
1	2	2010	2011
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	19 398 157,04	20 758 971,21
	- ZMIANY PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	-	-
	- KOREKTY BŁĘDÓW	(-) 420,00	-
IA	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO, PO KOREKTACH)	19 397 737,04	20 758 971,21
I	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	19 037 200,00	19 753 600,00
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	716 400,00	-
a)	Zwiększenie z tytułu	716 400,00	-
	- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
	-	716 400,00	-
b)	Zmniejszenie z tytułu	-	-
	- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
	-	-	-
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	19 753 600,00	19 753 600,00
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a)	Zwiększenie z tytułu	-	-
	-	-	-
b)	Zmniejszenie z tytułu	-	-
	-	-	-
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
3.1	Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-
a)	Zwiększenie	-	-
b)	Zmniejszenie	-	-
3.2	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	234 991,38	360 957,04
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	125 965,66	644 414,17
a)	Zwiększenie z tytułu	125 965,66	644 414,17
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
	- z podziału zysku (ustawowo)	125 965,66	644 414,17
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
	- z dopłat wspólników	-	-
b)	Zmniejszenie z tytułu	-	-
	- pokrycia straty	-	-
	-	-	-
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec roku	360 957,04	1 005 371,21
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	Zwiększenia z tytułu	-	-
	-	-	-
b)	Zmniejszenia z tytułu	-	-
	- zbycia środków trwałych	-	-
	-	-	-
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a)	Zwiększenia z tytułu	-	-
	-	-	-
b)	Zmniejszenia z tytułu	-	-
	-	-	-
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(-) 550 087,19	(-) 420,00
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a)	Zwiększenia z tytułu	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
	-	-	-
b)	Zmniejszenia z tytułu	-	-
	- przeniesienie na kapitał zapasowy	-	-
	-	-	-
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	550 087,19	420,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów podstawowych	420,00	-
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	550 507,19	420,00
a)	Zwiększenia z tytułu	-	-
	- Przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
	-	-	-
b)	Zmniejszenia z tytułu	550 087,19	420,00
	- pokrycia straty	550 087,19	420,00
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	420,00	-
7.7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(-) 420,00	-
8.	Wynik netto	644 834,17	373 263,97
a)	Zysk netto	644 834,17	373 263,97
b)	Strata netto	-	-
c)	Odpisy z zysku	-	-
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	20 758 971,21	21 132 235,18
III	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	20 758 971,21	21 132 235,18

  
 Księgowy  
 Kto liczon  
 PREZES ZARZĄDU  
 mgr inż. Piotr Buchta



TREŚĆ		Kwota w złotych	Kwota w złotych
<b>A</b>	<b>PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	644 834,17	373 263,97
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	745 004,02	6 677 889,28
1	Amortyzacja	1 232 405,93	1 249 352,49
2	Zyski (straty) z tyt. różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	294 450,84	28 469,04
5	Zmiana stanu rezerw	(-) 5 700,00	6 500,00
6	Zmiana stanu zapasów		(-) 1 950,00
7	Zmiana stanu należności	(-) 727 457,70	(-) 371 086,62
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyj. pożyczek i kredytów	96 641,67	5 189 179,12
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(-) 144 916,72	577 425,25
10	Inne korekty	(-) 420,00	
<b>III.</b>	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>1 389 838,19</b>	<b>7 051 153,25</b>
<b>B</b>	<b>PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	-	1 952,00
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 952,00
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym :		
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	- zbycie aktywów finansowych		
-	- dywidendy i udziały w zyskach		
-	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	- odsetki		
-	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	2 485 509,96	3 372 019,19
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 485 509,96	3 372 019,19
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym :		
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	- nabycie aktywów finansowych		
-	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III.</b>	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(-) 2 485 509,96</b>	<b>(-) 3 370 067,19</b>
<b>C</b>	<b>PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	48,40	-
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitał. oraz dopłat do kapitału	48,40	-
2	Kredyty i pożyczki	-	-
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4	Inne wpływy finansowe	-	-
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	-	-
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tyt. podziału zysku		
4	Spłaty kredytów i pożyczek		
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego		
8	Odsetki		
9	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>48,40</b>	<b>-</b>
<b>D</b>	<b>PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII.+/-BIII.+/-CIII.)</b>	<b>(-) 1 095 623,37</b>	<b>3 681 086,06</b>
<b>E</b>	<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	<b>(-) 1 095 623,37</b>	<b>3 681 086,06</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		
<b>F</b>	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>2 526 611,80</b>	<b>1 430 988,43</b>
<b>G</b>	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+D), W TYM :</b>	<b>1 430 988,43</b>	<b>5 112 074,49</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

*[Podpis]*

PREZES ZARZĄDU  
 mgr inż. Piotr Buchta

## Informacja dodatkowa za rok 2011

Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej „Partner” Sp. z o.o.  
ul. Łędzińska 47  
43-143 Łędziny

### I. DANE WSTĘPNE

1. W okresie 01 styczeń 2011 do 31 grudzień 2011 przedmiotem działalności Spółki było:
  - PKD 37.00 Z – odprowadzania i oczyszczanie ścieków
  - PKD 36.00 Z – pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
  - PKD 43.22 Z – wykonywanie instalacji wodno – kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych
  - PKD 42.21 Z – roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych
  - PKD 71.20 A – badania i analizy związane z jakością żywności
  - PKD 68.20 Z- wynajem i zarząd nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
  - PKD 49.41 Z- transport drogowy towarów
  - PKD 42.21 Z- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych
  - PKD 42.99 Z- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej
  - PKD 71.12 Z – działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne
  - PKD 71.20 Badania i analizy techniczne
2. Prezesem Spółki w okresie od 01-01-2011 do 31-12-2011 był Pan mgr inż. Piotr Buchta.  
Zarząd jest powoływany na okres pięciu lat, z wyjątkiem pierwszego Zarządu, którego kadencja trwa dwa lata (§ 17 pkt 2 Umowy Spółki).
3. Rada Nadzorcza w 2011 roku składała się z 3 osób:
  - Przewodniczący Rady – Alicja Bobiec
  - Z-ca Przewodniczącego – Krzysztof Pogoda
  - Sekretarz Rady – Krzysztof KicińskiKadencja członków Zarządu wynosi cztery lata z wyjątkiem pierwszej, która trwa trzy lata (§ 20 pkt 2 Umowy Spółki).
4. Firma wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego Odział Centralnej Informacji KRS w Katowicach pod numerem KRS 0000147512

## II. KAPITAŁ SPÓŁKI

1. Kapitał Zakładowy Spółki wynosi 19 753 600 i dzieli się na 197 536 równych i niepodzielnych udziałów po 100 zł każdy.
2. W roku 2011 nie wystąpiły zmiany w kapitale zakładowym Spółki. Kapitał jest w całości pokryty przez Właściciela.
3. Kapitał zapasowy w 2011 roku został powiększony o kwotę 644 414,17 zł z tytułu przeksięgowania zysku z roku 2010 (zgodnie z Uchwałą nr II/2011 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18-04-2011) i wynosi obecnie 1 005 371,21 zł
4. Udziały w kapitale zakładowym zostały objęte przez Gminę Lędziny w 100%.
5. Proponowany podział zysku jaki Spółka osiągnęła w 2011 roku – zysk zostanie przeznaczony na kapitał zapasowy.
6. Zgodnie z decyzją Walnego Zgromadzenia Wspólników zysk z 2010 roku przeksięgowano na pokrycie straty z lat ubiegłych w kwocie 420,00 zł oraz na kapitał zapasowy w kwocie 644 414,17 zł

## III. PRZYCHODY I KOSZTY W SPÓŁCE W 2011 ROKU

1. Struktura przychodów i kosztów za okres 01.01.2011 – 31.12.2011 wg rodzaju działalności

Dział	Przychody ze sprzedaży	Koszty	Wynik na sprzedaży
Oczyszczalnia Hołdunów	1 248 764,90	1 998 961,42	- 750 196,52
Oczyszczalnia Ziemowit	3 487 025,32	1 239 203,24	+ 2 247 822,08
Przychody z tytułu sprzedaży wody	542 343,20	521 077,73	+ 21 265,47
Administracja	0,00	1 077 248,67	- 1 077 248,67
Pozostałe wydzielone komórki	0,00	148 840,25	- 148 840,25
<b>Razem</b>	<b>5 278 133,42</b>	<b>4 985 331,31</b>	<b>+ 292 802,11</b>

2. Przychody jakie Spółka osiągnęła w 2011 roku dotyczyły przychodów krajowych.

3. Koszty rodzajowe w ujęciu bilansowym za okres 01-01-2011 do 31-12-2011

Rodzaj kosztów	Rok 2011 [w zł]
1	2
<b>I. AMORTYZACJA</b>	<b>1 249 349,49</b>
Amortyzacja środków trwałych	1 129 507,75
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	83 647,62
Amortyzacja niskocennych środków trwałych	36 194,12
<b>II. ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII</b>	<b>591 546,16</b>
Zużycie materiałów biurowych	14 839,38
Prenumeraty	4 099,27
Zużycie materiałów budowlanych	3,48
Zużycie środków czystości	3 344,34
Zużycie pozostałych materiałów	74 291,97
Zużycie energii elektrycznej	298 687,59
Zużycie wody, gazu i inne	176 773,35
Zużycie paliw, olejów i inne	19 506,78
<b>III. USŁUGI OBCE</b>	<b>892 544,00</b>
Usługi najmu dzierżawy	13 598,56
Usługi transportowe obce	3 224,85
Usługi remontowe	261 418,11
Usługi bankowe	6 086,00
Usługi pocztowe	14 273,60
Usługi telekomunikacyjne	15 902,08
Usługi doradczo – konsultacyjno – prawne	50 768,77
Usługi informatyczne	13 500,00
Usługi BHP	5 760,00
Usługi chemicznych badań osadów	17 159,90
Usługi w zakresie wywozu osadów	130 700,48
Pozostałe usługi	360 151,65
<b>IV. PODATKI I OPŁATY</b>	<b>451 265,62</b>
Podatek od nieruchomości	375 220,00
Opłaty na PFRON	33 352,00

Podatek VAT naliczony niepodlegający zwrotowi ani odliczeniu od podatku należnego	2 696,58
Opłaty skarbowe	10,00
Opłaty sądowe, notarialne	320,00
Opłaty z tyt. wieczystego użytkowania gruntu	0,00
Podatki i opłaty Urząd Marszałkowski	35 954,00
Pozostałe podatki i opłaty	3713,04
<b>V. WYNAGRODZENIA</b>	<b>1 343 637,98</b>
Wynagrodzenia pracowników	1 269 488,86
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	56 752,42
Bezosobowy fundusz płac	13 471,46
Ryczałty za km	3 925,24
<b>VI. ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW</b>	<b>262 055,87</b>
Ubezpieczenia społeczne, FP, FGŚP	199 953,49
Odpisy na ZFŚS	30 050,26
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	32 052,12
<b>VII. POZOSTAŁE KOSZTY</b>	<b>188 432,19</b>
Podróże służbowe	5 495,65
Koszty reprezentacji i reklamy	139 209,78
Koszty ubezpieczeń majątkowych	39 692,66
Inne koszty rodzajowe	4 034,10
<b>RAZEM</b>	<b>4 978 831,31</b>

4. Różnica między kosztami rodzajowymi (4) a kosztami wg miejsc powstawania (5) wynosi 6 500 zł, tj. utworzona rezerwa na badanie bilansu za 2011 roku.
5. W roku 2011 zyski i straty nadzwyczajne nie wystąpiły.
6. Spółka nie była zobligowana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.
7. Nie nastąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym, które nie uwzględniono w bilansie oraz w rachunku zysków i strat za rok 2011.
8. Nie prowadzono wspólnych przedsięwzięć, które podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności.
9. Nie udzielono pożyczek członkom Zarządu i organom nadzorczym.
10. W roku 2011 r. nie udzielano innym jednostkom poręczeń, gwarancji. Spółka w 2009 roku zdeponowała w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w

Warszawie weksel własny In blanco z klauzulami „bez protestu” i „nie na zlecenie” celem zabezpieczenia umowy o dofinansowanie Projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Lędziny”. Weksel może być zrealizowany do kwoty 157 462,32 PLN.

11. Nie przeprowadzono żadnych transakcji z członkami Zarządu i organami nadzorczymi lub krewnych tych osób.
12. Wynagrodzenie Rady Nadzorczej Spółki w 2011 roku wyniosło 56 752,42 zł
13. Spółka nie jest zobowiązana do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### **IV. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W SPÓŁCE W 2011 ROKU**

1. Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku 2011 r. wyniosło: 36 osoby; w przeliczeniu na etaty - 33,40.

Z tego:

- 9 osób pracowało na oczyszczalni Hołdunów (w tym jedna na stanowisku kierowniczym); etaty -8,7
- 9 osób zatrudnionych było na Oczyszczalni Ziemowit ( w tym jedna na stanowisku kierowniczym); etaty 9,3
- 11 osób pracowało w Administracji i Zarządzie; etaty - 9,3
- 7 osób w wydzielonej Jednostce – tzw. Jednostka Realizująca Projekt; etaty – 6,1

#### **V. OBLICZENIE PODATEKU DOCHODOWEGO ZA 2011 ROK.**

1. Pozycje różnicujące przychody i koszty księgowe z przychodami i kosztami podatkowymi prezentuje poniższa tabela:

KOSZTY		PRZYCHODY	
Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
Koszty sprzedaży usług netto	3 759 242,39	Przychody ze sprzedaży usług netto	5 278 133,42
Koszty ogólne zarządu	1 226 088,92	Pozostałe przychody operacyjne	173 012,39
Pozostałe koszty operacyjne	41 307,02	Przychody finansowe	53 935,73
Koszty finansowe	183,24	Zyski nadzwyczajne	0,00
Straty nadzwyczajne	0,00		
<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>5 026 821,57</b>	<b>RAZEM PRZYCHODY:</b>	<b>5 505 081,54</b>
<b>Koszty roku 2010 będące kosztem podatkowym roku 2011</b>		<b>Przychody nie będące przychodami do opodatkowania</b>	
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej za 12/2010	+ 4 201,28	Odsetki należne kontrahentom nie zapłacone	-0,00
Bezosobowy fundusz płac za 12/2010 art. 16 pkt 57 ust o pdof	+ 0,00	Rozwiązana rezerwa na należności	-18 085,15
Opłacony ZUS Pracodawcy za 11-12/2010 art. 16 pkt 57a ust o pdof	+ 14 484,97 + 21 264,93	Rozliczenie dotacji	-57 411,67
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	+ 0,00	Różnice kursowe niezrealizowane	-57,96
<b>Koszty nie stanowiące kosztów podatkowych w 2011 roku</b>			
Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej za 12/2011 art. 16 pkt 57 ust o pdop	- 4 858,94		
Niewypłacony ryczałt za użytkowanie samochodu	- 294,44		
Nieopłacone składki do ZUS finansowane przez płatnika składek za 11-12/2011 art. 16 pkt 57a ust o pdop	-15 561,19 - 23 230,83		
Odpis aktualizujący inwestycje w środku trwałym w budowie	-24 500,00		
Koszty PFRON art. 16 pkt 36 ust o pdop	- 33 352,00		
Utworzone rezerwy na przyszłe zobowiązanie	- 6 500,00		
Koszty reprezentacji i inne koszty NKUP	- 23 386,11		
VAT z odpisu aktualizującego należności	- 225,77		
Nieobowiązkowa składka na stowarzyszenie	-500,00		
Koszty promocji sfinansowane z dotacji UE	- 57 411,67		



Koszty przegranej sprawy sądowej	- 36,20		
<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>4 876 915,60</b>	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>5 429 526,76</b>
Dochód do opodatkowania (przychody – koszty)			552 611,16 zł
Odliczenia od dochodu (strata z lat ubiegłych)			0,00zł
Podstawa do opodatkowania zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych			552 611 zł
Podatek dochodowy wg stawki 19%			552 611 x 19% = 104 996,09 zł
Odliczenia od podatku			0,00 zł
<b>Podatek dochodowy za 2011 rok</b>			<b>104 996 zł</b>
Kwota wpłat do Urzędu Skarbowego w ciągu 2011 roku			114 454,00 zł
Nadpłata podatku CIT za 2011 rok			9 458,00 zł

## VI. NALEŻNOŚCI SPÓŁKI I ICH AKTUALIZACJA NA DZIEŃ BILANSOWY

1. Należności występujące w Firmie są podzielone wg konstrukcji rodzaju. Ich strukturę prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Tytuł należności	Numer konta	Bilans otwarcia	Obroty roczne WN	Obroty roczne MA	Saldo WN
1	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi z tytułu nieczystości ciekłych	200/1	552 143,17	4 472 445,77	4 379 032,29	645 556,65
2.	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi z tytułu najmu pomieszczeń Hotelu	200/2	28 583,48	0,00	10 127,74	18 455,74
3.	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi z tytułu wywozu nieczystości stałych	200/3	70 143,99	99,28	1 864,96	68 378,31
4.	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi z tytułu czynszów	200/4	75 983,53	0,00	10 927,26	65 056,27
5.	Rozrachunki z odbiorcami - pozostałe – czyszczenia kanalizacji, dopłaty Gminy do ceny ścieków	200/51 200/52 200/53	151 209,80	647 998,44	743 385,76	55 822,48
6.	Rozrachunki z odbiorcami z tytułu sprzedaży środków trwałych	200/6	561 829,52	2 400,96	4 150,93	560 079,55
7.	Rozrachunki z odbiorcami z tytułu sprzedaży wody pitnej	200/8	50 589,74	585 017,95	570 618,85	64 988,84
	<b>RAZEM</b>	-	<b>1 490 483,23</b>	<b>5 707 962,40</b>	<b>5 720 107,79</b>	<b>1 478 337,84</b>



2. Przedsiębiorstwo w 2011 roku nie prowadziło działalności w zakresie rozliczeń najmu hotelu, wywozu nieczystości stałych (śmieci) oraz rozliczeń z tytułu czynszów. Prezentowane powyżej należności z działalności zaniechanej są poddawane procesowi windykacyjnemu.
3. PGK „Partner” dokonywało odpisów aktualizujących wartość należności na poszczególnych działach bieżącej działalności jak i na tych których zaniechała. Odpis kształtował się następująco:
- a) odpis na działalności podstawowej (przyjmowania i oczyszczania ścieków) – 23 134,95 zł
  - b) odpis na działalności zaniechanej tj. na wynajmowaniu krótkoterminowym pomieszczeń – 18 455,74 zł
  - c) odpis na działalności zaniechanej tj. na przyjmowaniu nieczystości stałych - 68 378,31 zł
  - d) odpis na działalności zaniechanej tj. na wynajmowaniu mieszkań – czynszach – 65 056,27 zł
- Łącznie odpis – 175 025,27 zł
4. Poniższa tabela prezentuje strukturę czasową należności za odbiór ścieków (działalność bieżąca). Pominięto należności z działalności zaniechanej, gdyż okres ich spłat wynosi powyżej dwóch lat, ponadto nie nastąpi ich prezentacja w bilansie ze względu na utworzenie w 100% odpisu na w/w należności.

Lp.	Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Należności do bilansu
1.	Nie przeterminowane	571 491,51	0,00	571 491,51
2.	do 30 dni	19 013,09	0,00	19 013,09
3.	od 31 do 90	10 476,77	0,00	10 476,77
4.	od 91 do 180	8 396,38	0,00	8 396,38
5.	od 181 do roku	7 753,19	0,00	7 753,19
6.	powyżej roku	28 425,71	23 134,95	5 290,76
	<b>RAZEM</b>	<b>645 556,65</b>	<b>23 134,95</b>	<b>622 421,70</b>

## VII. ZOBOWIĄZANIA SPÓŁKI NA DZIEŃ BILANSOWY

1 Zobowiązania występujące w Firmie są zobowiązaniami o okresie spłaty do jednego roku. Ich strukturę prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Tytuł należności	Numer konta	Bilans otwarcia	Obroty roczne WN	Obroty roczne MA	Saldo WN	Saldo MA
1.	Rozrachunki z tytułu zobowiązań z kontrahentami krajowymi – materiały, usługi, towary	202/1	93 098,18	2 016 226,04	2 030 053,05	0,00	106 925,19
2.	Rozrachunki z tytułu zobowiązań z kontrahentami krajowymi - środki trwałe	202/2	110 686,06	773 035,34	662 349,28	0,00	0,00
	Rozrachunki z tytułu zobowiązań – kontrakty	203/1	2 143,95	295 953,24	3 012 279,84	0,00	2 718 470,55
4.	Rozrachunki z tytułu zobowiązań z kontrahentami zagranicznymi niepowiązanymi	299/01	0,00	57,96	4 289,25	0,00	4 231,29
5.	Rozliczenie zakupu materiałów i usług	300	4 886,02	2 033 163,77	2 032 013,27	1 950,00	5 685,52
	<b>RAZEM</b>	-	<b>210 814,21</b>	<b>5 118 436,35</b>	<b>7 740 984,69</b>	<b>1 950,00</b>	<b>2 835 312,55</b>

W chwili obecnej ani na koniec 2011 roku nie toczyły się żadne postępowania sądowe, administracyjne, w tym dotyczące zobowiązań bądź wierzytelności, których wartość stanowiłaby co najmniej 10% wielkości kapitałów Spółki.

## VIII. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW I PRZYCHODÓW NA DZIEŃ BILANSOWY 2011 ROKU

1. Na saldo konta Rozliczenia międzyokresowego przychodów składa się kwota 656 124,34 zł, tj. zaliczki i refundację otrzymywane w ramach realizacji Projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Łęczyny”
2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych zostały zaprezentowane w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa	Stan na	
		01-01-2011	31-12-2011
1.	Ubezpieczenia:	<b>15 343,69</b>	<b>15 571,03</b>
	a/ samochodów	4 798,30	5 001,60
	b/ mienia Spółki (budynków, sieci kanaliz.)	1 544,70	1 537,36
	c/ wyposażenia	830,18	929,34
	d/członków Zarządu i Rady Nadzorczej	7 005,01	6 374,97
	e/ inne ubezpieczenia	1 165,50	1 727,76
2.	Prenumeraty	<b>2 337,43</b>	<b>2 001,33</b>
3.	Abonament telefoniczny na I/2012	<b>257,00</b>	<b>436,08</b>
4.	Reklama na rok 2012	<b>624,98</b>	<b>277,50</b>
5.	Abonament za korzystanie z serwisów internetowych programów oraz domen w roku 2012	<b>4 218,73</b>	<b>4 804,26</b>
6.	Dzierżawa	<b>0,00</b>	<b>499,98</b>
7.	Pozostałe koszty na rok 2012	<b>349,99</b>	<b>275,00</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>23 131,82</b>	<b>23 865,18</b>

W roku 2011 Spółka utworzyła rezerwę na koszty badania sprawozdania finansowego za 2011 rok , w wysokości 6 500,00 zł

## IX. MAJĄTEK TRWAŁY - ŚRODKI TRWAŁE I JEGO UMORZENIA

### 1. Ruch środków trwałych i wartości niematerialno – prawnych w roku 2011 (brutto)

Prezentacja zmiany w poszczególnych grupach rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	PRZYCHODY				Zwiększenia z tytułu aktualizacji wyceny	ROZCHODY		Stan na koniec roku
			bezpośr. z zakupu	z inwestycji	z aportu	z leasingu operacyjnego		Przekazanie nieodpłatne	Sprzedaż, likwidacja	
1.	Wartości niematerialne i prawne	231 438,00	40 615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272 053,00
2.	Środki trwałe	23 105 779,15	60 421,07	108 748,62	0,00	0,00	0,00	0,00	11 939,00	23 263 009,84
	a/ Grunty i tereny Gr. 0	441 635,00	13 292,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 927,28
	b/ Budynki i lokale Gr. 1	5 093 720,20	21 742,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 115 462,92
	c/Obiekty inżynierii wodnej i lądowej Gr. 2	13 704 254,52	0,00	108 748,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 813 003,14
	d/Kotły i maszyny energetycznego Gr.3	50 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 480,00
	e/Maszyny urządzenia aparaty Gr. 4	24 573,36	5 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 876,36
	f/Specialistyczne maszyny urządzenia Gr 5	39 686,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 686,33
	g/ Urządzenia techniczne Gr. 6	3 590 157,88	19 746,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 602,00	3 600 301,95
	h/ Środki transportu Gr.7	95 079,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 079,16
	i/ Narzędzia przyrządy ruchomości Gr. 8	66 192,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 192,70
	j/ Pozostałe Gr. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>23 337 217,15</b>	<b>101 036,07</b>	<b>108 748,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 939,00</b>	<b>23 535 062,84</b>
3.	Niskocenne środki trwałe	179 248,53	28 679,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 346,01	206 581,68

MAJĄTEK TRWAŁY – UMORZENIA

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA		ZMNIJSZENIA			Stan na koniec roku	Wartość netto ogółem
			amortyzacje	z aktualizacji wyceny	Przekazane nieodpłatnie	Sprzedaż, likwidacje			
1.	Wartości niematerialne i prawne	150 371,37	85 147,62	0,00	0,00	0,00	235 518,99	36 534,01	
2.	Środki trwałe	8 037 664,77	1 135 525,71	0,00	6 017,96	0,00	9 167 172,52	14 095 837,32	
	a/ Grunty i tereny Gr. 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 927,28	
	b/ Budynki i lokale Gr. 1	478 243,75	164 098,24	0,00	0,00	0,00	642 341,99	4 473 120,93	
	c/Obiekty inżynierii wodnej i lądowej Gr. 2	5 602 072,47	617 740,19	0,00	0,00	0,00	6 219 812,66	7 593 190,48	
	d/Kotły i maszyny energetycznego Gr. 3	43 819,26	4 200,85	0,00	0,00	0,00	48 020,11	2 459,89	
	e/Maszyny urządzenia aparaty Gr. 4	24 573,36	705,00	0,00	0,00	0,00	22 941,36	4 935,00	
	f/Specialistyczne maszyny urządzenia Gr. 5	19 932,55	7 256,28	0,00	0,00	0,00	27 188,83	12 497,50	
	g/ Urządzenia techniczne Gr 6	1 806 973,02	310 564,67	0,00	3 680,96	0,00	2 113 856,73	1 486 445,22	
	h/ Środki transportu Gr. 7	35 819,02	19 015,80	0,00	0,00	0,00	54 834,82	40 244,34	
	i/ Narzędzia przyrządy ruchomości Gr. 8	26 231,34	11 944,68	0,00	0,00	0,00	38 176,02	28 016,68	
	j/ Pozostałe Gr. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>8 188 036,14</b>	<b>1 220 673,33</b>	<b>0,00</b>	<b>6 017,96</b>	<b>0,00</b>	<b>9 402 691,51</b>	<b>14 132 371,33</b>	
3.	Niskocenne środki trwałe	179 248,53	28 679,16	0,00	1 346,01	0,00	206 581,68		

Spółka na dzień 31-12-2011 utworzyła odpis aktualizujący inwestycję środki trwałe w budowie (na inwestycje pn. dobudowanie przyłączy kanalizacyjnych dla mieszkańców Łędzin) w wysokości 24 500 zł.

## X. INWESTYCJE WYKONANE W ROKU 2011 ORAZ NAKŁADY INWESTYCYJNE W POZYCJI BILANSOWEJ – ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „Partner” Sp. z o.o. zrealizowało i realizuje inwestycje zgodnie z uchwalonym planem modernizacji urządzeń kanalizacyjnych zlewni Hołdunów i Ziemowit zatwierdzonym Uchwałą Rady Miasta Łędziny nr VI/32/11 z dnia 24-02-2011 oraz Uchwałą Rady Miasta Łędziny nr XI/69/11 z dnia 22-06-2011 w sprawie wieloletniego planu modernizacji urządzeń wodociagowych w Gminie Łędziny.

Między innymi wykonano:

- a. Zakup pomp ściekowych – 19 746,07 zł
- b. Zmieniono zasilanie przepompowni w energię elektryczną na oczyszczalni Ziemowit – 18 981,39 zł
- c. Przebudowano sieć wodociagową na Centrum CII – 89 767,23
- d. Aktualizowano system informacji o sieciach kanalizacyjnych Xaris – 40 615,00zł

Poniższa tabela prezentuje zestawienie nakładów do pozycji środki trwałe w budowie na dzień 31-12-2011:

Lp.	Tytuł rodzajowy	stan na BO	zwiększenia	zmniejszenia	stan na B.Z.
		zł	zł	zł	zł
1.	Prace nad zmianą zasilania w dostawie energii na pompowni ścieków CII	18 981,39	0,00	18 981,39	0,00
2.	Aplikowanie o środki Unijne dokumentacja techniczna Projektu	1 404 245,58	61 625,00	0,00	1 465 870,58
3.	Budowa kanalizacji sanitarnej na ul. Poziomkowej	303 159,29	23 999,41	0,00	327 158,70
4.	Budowa kolektora sanitarnego i deszczowego na ul. Łędzińskiej – odcinek od ul. Lipcowej do Stadionowej)	855 330,41	212 435,03	0,00	1 067 765,44
5.	Budowa rurociągu sieci wodociagowej na ul. Pokoju – w okolicy Centrum II	62 867,23	26 900,00	89 767,23	0,00
6.	Budowa przekładki rurociągów tłocznych na ul. Pokoju w okolicy boiska Orlik	135 737,94	0,00	0,00	135 737,94
7.	Dobudowa wodociagu $\varnothing$ 100 i 150 na Rachowach	81,20	6 454,12	0,00	6 535,32
8.	Budowa kanalizacji na ul. Paderewskiego odcinek od SP-1 do ul. Łędzińskiej (Projekt)	4 500,00	20 700,00	0,00	25 200,00

9.	Rozpoczęta inwestycja pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Łędziny”	506 556,21	2 768 508,95	0,00	3 275 065,16
10.	Przebudowa wodociągu w rejonie oś. Rotacyjnego oraz MZOZ na ul. Pokoju	0,00	45 107,35	0,00	45 107,35
11.	Przebudowa kanalizacji ogólnospławnej P-8 na ul. Murckowskiej	0,00	4 627,00	0,00	4 627,00
12.	Przebudowa kanalizacji deszczowej w okolicy Rzepicha	0,00	4 708,37	0,00	4 708,37
13.	Modernizacja odcinak sieci kanalizacyjnej na ul. Fredry	0,00	42 738,73	0,00	42 738,73
14.	Inwestycja dobudowa przyłączy kanalizacyjnych	0,00	24 500,00	0,00	24 500,00
	<b>RAZEM</b>	<b>3 291 459,25</b>	<b>3 242 303,96</b>	<b>108 748,62</b>	<b>6 425 014,59</b>

## XI. UMOWY NAJMU, DZIERŻAWY, LEASINGU ZAWARTE PRZEZ SPÓŁKĘ W 2011 ROKU

1. Firma posiada zawarte dwie umowy najmu na wynajem pomieszczeń pod siedzibę Zarządu oraz pod działalność Jednostki Realizującej Projekt, która prowadzi projekt pn „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Łędziny”. Obydwe umowy zostały zawarte na czas określony. Pierwsza z dnia 18-04-2006 z okresem wynajmu do 30-04-2014, druga z dnia 29-12-2008 z terminem wynajmu do 31-12-2014.
2. Spółka zawarła umowę na dzierżawę gruntu z osobą fizyczną w dniu 01-09-2008. Na działce nr 2624/92 o pow 1 901 m<sup>2</sup> w obrębie Smardzowice –Łędziny znajdują się urządzenia w postaci pompowni należące do PGK „Partner”. Umowa zawarta na okres 10 lat. W dniu 30-12-2010 doszło do rozwiązania w/w umowy za porozumieniem i jednocześnie do zawarcia nowej umowy dzierżawy. Powodem powyższego była zmiana właściciela gruntu.
3. PGK „Partner” w 2011 r. dzierżawiła sprzęt komputerowy od Urzędu Miasta Łędziny na podstawie umowy nr SO/19/2007 z dnia 31-12-2007. Termin dzierżawy sprzętu został wydłużony do dnia 31-12-2011.
4. PGK „Partner” w 2011 r. dzierżawiło oprogramowanie – pn. System Informacji o Terenie (SIoT) który jest przeznaczony pod działalność Jednostki Realizującej Projekt. Umowa nr SO/20/2007 z dnia 31-12-2007 obowiązywała do 31-12-2011.
5. W okresie od stycznia do sierpnia 2011 r. obowiązywała umowa zawarta z Urzędem Miasta Łędziny nr 10/2006 z dnia 21-03-2006 dotycząca użyczenia działki nr 2216/77 o pow 0,1189 ha zapisanej w KW nr 28597, zabudowanej budynkiem przepompowni ścieków i infrastrukturą techniczną. W związku z powyższym Spółka zobligowana była do opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.



## XII. POZOSTAŁE UMOWY ZAWARTE PRZEZ SPÓŁKĘ MAJĄCE WPLYW NA WYNIK FINANSOWY SPÓŁKI

1. W dniu 21-10-2009 Spółka podpisała umowę o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-045/08 z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie dotyczącą Projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Lędziny” Planowany całkowity koszt realizacji projektu wynosi 235 999 346 zł brutto, w tym VAT 41 770 826 zł. Projekt obejmuje m.in.:
  - a. modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków Ziemowit, oraz adaptację oczyszczalni Hołdunów,
  - b. budowę sieci kanalizacyjnej i deszczowej w Lędzianach,
  - c. zakup wielofunkcyjnego samochodu specjalistycznego.
2. W dniu 13-12-2010 Spółka Partner zawarła porozumienie z Firmą „Ekorec” Sp. z o.o. celem rozliczenia nakładów poczynionych na wybudowanie wielofunkcyjnej hali na ul. Fredry w Lędzinach, które to poczyniła Spółka Partner, na obiekcie zlokalizowanym na obcym gruncie. Spłata – rozliczenie zobowiązań Spółki Ekorec wobec Spółki Partner nastąpić powinno od czerwca 2011 roku przez okres pięciu lat. Umowa była dwukrotnie aneksowana. Termin rozpoczęcia spłaty ustalono na 15 maj 2012 r.
3. Spółka podpisała umowę na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2011 rok z Firmą LEX – FIN Sp. z o.o. z Katowic. Wynagrodzenie biegłego wynosi 6 500 zł netto. Spółka nie korzystała z innych usług podmiotu.

## XIII. ZMIANY W SPOSOBIE PREZENTACJI DANYCH W BILANSIE ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Spółka zmieniła sposób prezentacji w aktywach i pasywach bilansu, tych elementów które wykazywane są jako jednostki powiązane ze Spółką. W roku 2010 zobowiązania, należności, przychody oraz koszty Spółka wykazywała jako „powiązane z jednostką” (Gminą Lędziny), od roku 2011 Spółka prezentuje powyższe składniki w pozycji „od pozostałych jednostek”.

Sporządziła: Gł. Księgowa - Anna Pawlica

Główny Księgowy

*Anna Pawlica*  
.....  
(podpis i pieczęć)



Zatwierdził: Prezes Zarządu -Piotr Buchta

PREZES ZARZĄDU

*mgr Piotr Buchta*  
.....  
(podpis i pieczęć)

Lędziny, dnia 20-02-2012



**„LEX-FIN” Sp. z o.o.**

*40-121 Katowice, ul. Chorzowska 50*

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
PRZEDSIĘBIORSTWA GOSPODARKI KOMUNALNEJ  
„PARTNER”  
SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
Z SIEDZIBĄ W LĘDZINACH  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2011 ROKU  
OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 ROKU**

*Katowice, marzec 2012 r.*

## SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. INFORMACJE OGÓLNE .....	3
II. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU BADANIA.....	4
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY.....	5
B. ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI .....	6
I. STRUKTURA I DYNAMIKA MAJĄTKU I ŹRÓDEŁ JEGO FINANSOWANIA .....	6
II. STRUKTURA I DYNAMIKA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	7
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ BADANEJ JEDNOSTKI W OKRESACH: BADANYM I W POPRZEDNICH.....	8
IV. KOMENTARZ DO PRZEPROWADZONEJ ANALIZY BADANEJ JEDNOSTKI.....	9
V. ZAGROŻENIA ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁALNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI.....	10
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	11
I. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI .....	11
II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ .....	11
III. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	12
IV. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI .....	13
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE .....	14

## A. Część ogólna

### I. Informacje ogólne

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2011 dotyczy Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej „PARTNER” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Łędzinach. Spółka powstała w wyniku przekształcenia zakładu budżetowego „Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej” w Łędzinach zgodnie z Uchwałą nr II/02/98 z dnia 19 lutego 1998 roku Rady Miejskiej w Łędzinach. Postanowieniem z dnia 6 października 1998 roku Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Rejestrowy wpisał do rejestru handlowego firmę. Spółka przerejestrowana została do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20 stycznia 2003 roku.

Kapitał podstawowy spółki dzieli się na 197 536 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 100,00 złotych każdy.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>19 753 600,00</b>	<b>zł</b>
<b>Pozostałe kapitały własne</b>	<b>1 378 635,18</b>	<b>zł</b>

Kapitał podstawowy nie uległ zmianom.

Struktura własnościowa na początek i koniec badanego okresu oraz na dzień zakończenia badania nie uległa zmianie i przedstawia się następująco:

- krajowa osoba prawna 100% kapitału – Gmina Miejska Łędziny.

Badana Jednostka działa na podstawie:

- ustawy Kodeks Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 roku,
- umowy Jednostki,
- innych właściwych przepisów prawa.

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Łędzinach przy ulicy Łędzińskiej 47, gdzie prowadzi swą działalność. Badana Jednostka prowadzi również swą działalność w następujących punktach:

- Oczyszczalnia Ścieków Ziemowit, ul. Oficerska 16, Łędziny,
- Oczyszczalnia Ścieków Hołdunów, ul. Hołdunowska 75, Łędziny.

Badana Spółka wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku nie jest spółką zależną ani stowarzyszoną.

Spółka według stanu na koniec badanego okresu nie posiada spółek zależnych i stowarzyszonych.

Badana Jednostka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego, rejestru przedsiębiorców pod numerem: 0000147512,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON: 276403072,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD: 3700Z,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Tychach NIP: 646-032-64-33,
- posiada nr PFRON: 24X1117L9.

Zasadniczym przedmiotem działalności jest:

- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (37,00,Z),
- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (36,00,Z),
- wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, cieplnych, gazowych i klimatyzacyjnych (43,22,Z),

- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (42,21,Z),
- badania i analizy związane z jakością żywności (71,20,A),
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68,20,Z),
- transport drogowy towarów (49,41,Z),
- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane (42,99,Z),
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (71,12,Z),
- badania i analizy techniczne (71,20,).

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania nie następowały zmiany w organie kierującym Jednostką:

Pan Piotr Buchta

Prezes Zarządu Spółki

Główną Księgową badanej Jednostki w okresie badanym, do czasu zakończenia badania jest Pani Anna Pawlica, której nie powierzono odpowiedzialności za rachunkowość stosownie do art. 4 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Przeciętne zatrudnienie w 2011 roku wynosiło 36 osób.

## II. Informacje dotyczące przedmiotu badania

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej Jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd i Główną Księgową, składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **27 560 633,42 złotych**,
  - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego zysk netto w wysokości **373 263,97 złotych**,
  - dodatkowych informacji i objaśnień
- oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Badanie nie ma charakteru obligatoryjnego w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadził biegły rewident Stanisław Bazan (numer ewidencyjny 145) zgodnie z umową zawartą dnia 3 października 2011 roku, pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską LEX-FIN Sp. z o.o., ul. Chorzowska 50 w Katowicach (numer ewidencyjny 1112). Badanie wstępne przeprowadzono w listopadzie oraz grudniu 2011 roku, natomiast badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 27 lutego 2012 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 9 listopada oraz 30 grudnia 2011 roku oraz 27 i 28 lutego 2012 roku.

Biegły rewident i LEX-FIN Sp. z o.o. potwierdzili bezstronność i niezależność od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Decyzję o wyborze LEX-FIN Sp. z o.o. w Katowicach jako podmiotu uprawnionego do badania podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie Uchwały nr 01/09/2011 Rady Nadzorczej z dnia 7 września 2011 roku.

Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

### **III. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy**

Zatwierdzone dnia 18 kwietnia 2011 roku sprawozdanie finansowe za rok 2010 nie podlegało obowiązkowi publikacji. Zysk bilansowy za rok 2010 zgodnie z Uchwałą Nr II/2011 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18 kwietnia 2011 roku postanowiono przeznaczyć na:

- pokrycie straty z lat ubiegłych – w kwocie 420,00 złotych,
- kapitał zapasowy – w kwocie 644 414,17 złotych.

Sprawozdanie zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 19 kwietnia 2011 roku oraz w tym samym dniu do Urzędu Skarbowego Tychy.

Sprawozdanie za rok poprzedni nie podlegało obowiązkowi badania.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2010 roku prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

## B. Analiza sytuacji Jednostki

### I. Struktura i dynamika majątku i źródeł jego finansowania

Pozycje aktywów i pasywów	Stan na:				Wskaźnik dynamiki w %
	31.12.2010 r.		31.12.2011 r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
<b>AKTYWA</b>					
A. AKTYWA TRWAŁE	18 441	86%	20 533	74%	111%
I. Wartości niematerialne i prawne	81	-	37	-	46%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18 360	86%	20 496	74%	112%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	2 973	14%	7 028	26%	236%
I. Zapasy	-	-	2	-	-
II. Należności krótkoterminowe	1 519	7%	1 890	7%	124%
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 431	7%	5 112	19%	357%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	-	24	-	104%
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>21 414</b>	<b>100%</b>	<b>27 561</b>	<b>100%</b>	<b>129%</b>
<b>PASYWA</b>					
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	20 759	97%	21 132	77%	102%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	19 753	92%	19 754	72%	100%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	361	2%	1 005	4%	278%
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
VIII. Zysk (strata) netto	645	3%	373	1%	58%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	655	3%	6 429	23%	982%
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	7	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	577	3%	5 766	21%	999%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	78	-	656	2%	841%
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>21 414</b>	<b>100%</b>	<b>27 561</b>	<b>100%</b>	<b>129%</b>

**II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych**

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2010		2011		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW TOWARÓW I MATERIAŁÓW	4 783	88%	5 278	96%	110%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 783	88%	5 278	96%	110%
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-	-
B. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	580	11%	173	3%	30%
C. PRZYCHODY FINANSOWE	54	1%	54	1%	100%
D. ZYSKI NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>5 417</b>	<b>100%</b>	<b>5 505</b>	<b>100%</b>	<b>102%</b>
A. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW TOWARÓW I MATERIAŁÓW	3 510	74%	3 759	73%	107%
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 510	74%	3 759	73%	107%
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-
B. KOSZTY SPRZEDAŻY	-	-	-	-	-
C. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	1 076	23%	1 226	24%	114%
D. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	17	-	42	1%	247%
E. KOSZTY FINANSOWE	7	-	-	-	-
F. STRATY NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
G. PODATEK DOCHODOWY	162	3%	105	2%	65%
H. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	-	-	-	-	-
<b>RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA</b>	<b>4 772</b>	<b>100%</b>	<b>5 132</b>	<b>100%</b>	<b>108%</b>
I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY	197	-	293	-	149%
II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	760	-	424	-	56%
III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	807	-	478	-	59%
IV. WYNIK ZDARZEN NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-
V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO	807	-	478	-	59%
VI. WYNIK FINANSOWY NETTO	645	-	373	-	58%



**III. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność badanej Jednostki w okresach: badanym i w poprzednich**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2009	2010	2011
<b>Dane podstawowe</b>					
1	Suma bilansowa	<i>suma aktywów w tys. zł</i>	20 113,5	21 413,5	27 560,6
2	Kapitał własny	<i>suma kapitałów własnych w tys. zł</i>	19 398,2	20 759,0	21 132,2
3	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	<i>suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł</i>	4 316,2	4 782,6	5 278,1
4	Wynik finansowy netto	<i>przychody - koszty w tys. zł</i>	676,1	644,8	373,3
<b>Wskaźniki rentowności</b>					
5	Rentowność majątku	<i>wynik finansowy netto/suma aktywów</i>	3,4%	3,0%	1,4%
6	Rentowność kapitału własnego	<i>wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego)</i>	3,6%	3,2%	1,8%
7	Rentowność brutto sprzedaży	<i>wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów</i>	14,6%	4,1%	5,5%
8	Rentowność netto sprzedaży	<i>wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów</i>	15,7%	13,5%	7,1%
<b>Wskaźniki płynności</b>					
9	Wskaźnik płynności I	<i>aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe</i>	6,98	5,16	1,22
10	Wskaźnik płynności II	<i>(aktywa obrotowe ogółem-zapasy-rm) / zobowiązania krótkoterminowe</i>	6,91	5,12	1,21
11	Wskaźnik płynności III	<i>inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe</i>	5,26	2,48	0,89
12	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	<i>(należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów</i>	48,8	98,0	90,1
13	Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach)	<i>(zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej)</i>	13,5	16,8	207,6
<b>Wskaźniki finansowania</b>					
14	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	<i>(kapitał własny+rezerwy) / majątek trwały</i>	115,7%	112,6%	103,0%
15	Trwałość struktury finansowania	<i>(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów</i>	96,5%	96,9%	76,7%
<b>Pozostałe wskaźniki</b>					
16	Wskaźnik rotacji aktywów	<i>przychody ze sprzedaży / suma aktywów</i>	0,2	0,2	0,2
17	Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy	<i>wynik netto+amortyzacja w tys. zł</i>	1 745,8	1 877,2	1 622,6
18	Wynik na jedną akcję / udział (EPS)	<i>wynik netto / liczbę akcji, udziałów w złotych</i>	3,6	3,3	1,9



#### IV. Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki

##### 1. Majątek i źródła finansowania

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 74% (rzeczowe aktywa trwałe). Udział aktywów obrotowych wzrósł do 26%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe, które wynoszą 19% ogółu aktywów. Należności krótkoterminowe kształtują się na poziomie 7%, natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają niewielki udział w aktywach.

W pasywach zmniejszył się udział kapitałów własnych do 77% ogółu pasywów. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 23%. Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 21%, a rozliczenia międzyokresowe 2% ogółu pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zwiększenie sumy bilansowej o 29%. Aktywa trwałe zwiększyły się do poziomu 111% z bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe wzrosły o 136%. Wzrost zanotowały należności krótkoterminowe (o 24%), inwestycje krótkoterminowe (o 257%) oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (o 4%).

Wartość kapitałów własnych wzrosła do poziomu 102% z okresu ubiegłego. W kapitałach obcych znacznie zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe (o 899%) oraz rozliczenia międzyokresowe (o 741%).

##### 2. Pozycje kształtujące wynik finansowy

Przychód netto ze sprzedaży produktów jest główną pozycją przychodów (96%). Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 3%, a przychody finansowe 1% ogółu przychodów.

W poniesionych kosztach działalności, koszt wytworzenia sprzedanych produktów stanowi 73%, a koszty ogólnego zarządu 24% ogółu kosztów. Pozostałe koszty operacyjne stanowią 1%, a koszty finansowe w dalszym ciągu mają nieznaczny udział w ogóle kosztów.

Stanowiące większość przychodów, przychody netto ze sprzedaży produktów wzrosły o 10% w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się do poziomu 30%, przychody finansowe pozostały na poziomie roku ubiegłego.

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów wzrósł do poziomu 107% roku poprzedniego. Koszty ogólnego zarządu wzrosły o 14%. Pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 147%.

Jednostka uzyskała dodatni wynik ze sprzedaży 293 tys. złotych. Nadwyżka z pozostałej działalności operacyjnej 131 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej w wysokości 424 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł 373 tys. złotych i jest niższy w porównaniu z okresem poprzednim.

##### 3. Analiza wskaźnikowa

Wskaźnik rentowności brutto ukształtował się na poziomie 5,5%. Wskaźnik rentowności majątku kształtuje się na poziomie 1,4%, a wskaźnik rentowności kapitału własnego na poziomie 1,8%.

Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia uległy zmniejszeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wynoszą kolejno: 1,22, 1,21 oraz 0,89. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 16,8 do 207,6 dnia. Skróceniu natomiast uległ czas spłaty należności z 98,0 do 90,1 dnia. Majątek trwały pokryty jest w całości kapitałami własnymi, kapitały stałe stanowią 76,7% pasywów.

Wskaźnik rotacji aktywów wyniósł 0,2. Nadwyżka finansowa wyniosła 1 622,6 tys. złotych. Zysk na jeden udział wyniósł 1,9 złotych.

**V. Zagrożenia zasady ciągłości działalności, zobowiązania warunkowe, zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki.**

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że nie występuje znaczna niepewność kontynuowania działalności gospodarczej w 2012 roku.

Zobowiązania warunkowe dotyczą przekazanego weksla in blanco (do kwoty 157 tys. złotych) celem zabezpieczenia umowy o dofinansowanie Projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Lędziny”.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółki nie występują.

Dane te zostały wykazane w informacji dodatkowej.

## C. Część szczegółowa

### I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Badana Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka stosuje w sposób prawidłowy przyjęte zasady rachunkowości zachowując ciągłość stosowanych zasad oraz poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych.

Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę), są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Technika dokumentowania zapisów księgowych pozwala na wskazanie okresu, którego dowody dotyczą i identyfikację osoby stwierdzającej ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach i dekretację operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o program SKOP autorstwa firmy Bytomska Spółka Informatyczna COIG-4 Sp. z o.o. w Bytomiu obejmujący moduły: SKOP - Finansowo-Księgowy, SKOP - Środki Trwałe, kadrowy SKOP-GK, płacowy SKOP- Płace.

Księgi są prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Jednostka zapewniła spełnienie warunków jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, w tym prowadzone za pomocą komputera.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku. Obserwowaliśmy spis z natury znaczących składników majątku jednostki, a obserwacja ta wykazała, że był przeprowadzony prawidłowo.

Jednostka posiada poprawny system przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej, zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które są prowadzone i przechowywane w siedzibie Jednostki przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

### II. System kontroli wewnętrznej

W badanej Jednostce nie występuje kontrola instytucjonalna.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest poszczególnym pracownikom.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Kontrola wewnętrzna oparta jest na kontroli funkcjonalnej, która w powiązaniu z systemem księgowości ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia,

udokumentowania i sprawdzenia operacji gospodarczych. W przypadku rozbieżności dokonywane są działania wyjaśniające.

Badana Jednostka posiada „Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych”.

Dokonałiśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

### **III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego**

#### **1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Prawidłowo sporządzono wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawiera ono wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Do poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego nie wniesiono zastrzeżeń.

#### **2. Bilans**

Informacje liczbowe zawarte w bilansie przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Bilans sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Bilans jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

#### **3. Rachunek zysków i strat**

Informacje liczbowe zawarte w rachunku zysków i strat przedstawiają prawidłowo wynik finansowy za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

Rachunek zysków i strat sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Rachunek zysków i strat jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

Fakturowanie usług odbioru ścieków odbywa się na podstawie odczytów wodomierzy, które są dokonywane w sposób ciągły w roku. W związku z różnymi terminami odczytów wodomierzy sprzedaż wykazana w przychodach 2011 roku obejmuje 12 miesięcy od ostatniego odczytu roku poprzedniego do ostatniego odczytu roku bieżącego.

#### **4. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Prawidłowo sporządzono dodatkowe informacje i objaśnienia, zawierają one wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

#### **IV. Sprawozdanie z działalności Jednostki**

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

## D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

1. Nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa, wpływających na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych.

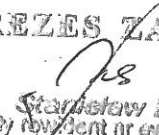


*Stanisław Bazan*

*Biegły rewident nr 145*

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

PREZES ZARZĄDU



*Stanisław Bazan*  
Biegły rewident nr ewid. 145

LEX-FIN SP. Z O.O.

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 1112  
UL. CHORZOWSKA 50, 40-121 KATOWICE  
KRS: 174703 REGON: 270161050 NIP: 634-012-74-93  
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 60.000,00 ZŁ  
TEL./FAX: (032) 731-51-23

*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1112*

*Katowice, dnia 15 marca 2012 roku*