

Audyt Acme Sp. z o.o.
62 – 200 Gniezno, ul. Lecha 1c

INFORMACJA

Z WYKONANIA USŁUGI NADZORU I DORADZTWA

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

Sp. z o.o. w Małej Wsi

ul. Płońska 4

09 – 460 Mała Wieś

Gniezno, wrzesień 2015

Informacja z wykonania czynności polegającej na nadzorze oraz doradztwie w zakresie korygowania i czynności naprawczych dotyczących ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych w odniesieniu do okresu od 29 listopada 2011 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

przeprowadzonej przez:

Audyt Acme Sp. z o.o.
62 – 200 Gniezno
ul. Lecha 1c

zarejestrowaną pod numerem 3032 w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Usługę wykonano na podstawie umowy nr 1/D/2014 z dnia 24.06.2015 r.

Usługę wykonał biegły rewident Jan Byczkowski aktualnie wpisany na listę czynnych biegłych rewidentów prowadzoną przez KIBR pod numerem 5968.

A. Sprawozdanie finansowe Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Małej Wsi za rok 2014 z dnia 10.09.2015 r., uwzględnia korekty błędów za lata 2012 – 2014 wskazane przez biegłego rewidenta w raporcie z wykonania usługi poświadczającej z dnia 29.05.2015 r.

1. Zatwierdzone sprawozdania za lata 2012 i 2013 i niezatwierdzone za 2014 r. zawierały nieprawidłowości wymagające usunięcia wykazane w raporcie z wykonania usługi poświadczającej dotyczącej sprawozdań finansowych za okresy od 23.01.2012 r. do 31.12.2012 r., od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Przyczyną powyższego jest:

- brak kompetencji osób, którym powierzono prowadzenie ksiąg
- nieskuteczna kontrola merytoryczna i formalna w latach 2012-2014.
- brak nadzoru wykonywanego przez Zarząd i Radę Nadzorczą oraz właścicielskiego przez Wójta Gminy – co spowodowało prowadzenie działalności ze stratą
- brak weryfikacji merytorycznej przedstawionych sprawozdań finansowych za lata 2012 – 2014
- brak znajomości programu WODA32 oraz utrzymywanie go, mimo że nie zapewnia prawidłowych stanów należności, co stwierdza autor programu na swojej stronie internetowej www.uskomp.pl (załącznik nr 3). Korzystanie z takiego programu wymaga szczególnego nadzoru i kontroli. Nieprawidłowa eksploatacja programu – niesporządzanie kopii baz danych będących podstawą do ustalenia stanów należności na dni bilansowe i dni dokonywania analiz. Według oświadczenia autora programu do dnia rozmowy tj. 28.08.2015 r. sporządzono jedną bazę danych za okres 2007- 2015 na dzień 04.12.2014 r.

2. Zaistniałą sytuację naprawiono poprzez:

- a) sporządzenie inwentaryzacji majątku na dzień 03,06,09,13,14,20,23,27,31.07.2015 r. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła spis w sposób utrudniający rozliczenie i zaewidencjonowanie stwierdzonych stanów. Inwentaryzacją objęto wszystkie aktywa i pasywa. Zgodnie ze stanem rzeczywistym zostały one wprowadzone do ewidencji (ksiąg rachunkowych) i stanowiły podstawę sporządzenia sprawozdania za rok 2014,
- b) usunięto podwójnie ujęte rachunki (załącznik nr 1) – koszty podwójnie księgowane,
- c) koszty ujęto zgodnie z zasadą memoriału,
- d) skorygowano nieprawidłowe przychody z tytułu świadczenia usług dla Gminy ewidencjonowane niezgodnie z umową – zjawisko było identyfikowalne w roku 2014 i częściowo w 2012, w roku 2013 nie skorygowano przychodów ze względu na sposób prowadzonej ewidencji. Zapisy księgowe bez dokumentów opisujących treść ekonomiczną – naruszono art. 4 uor,
- e) przychody były ujęte niekompletnie – co skorygowano notami DP 540, DP 546 i fakturą nr 00927/001/029/2014.

3. Nieprawidłowości i uchybienia niemożliwe do usunięcia na dzień sporządzenia sprawozdania tj. 10.09.2015 r.
- brak sprawozdania finansowego Gminnego Zakładu Komunalnego na dzień poprzedzający dzień założenia Spółki tj. na 28.11.2011 r. określonego w §8 pkt. 5 umowy Spółki (pkt. 6 tekst jednolity umowy Spółki) oraz art. 12 pkt 2 uor i art. 22 i 23 ustawy o gospodarce komunalnej,
 - niezbędne jest dokonanie korekt podatku VAT zgodnie z zaleceniami UKS i CIT wg stanu po sporządzeniu skorygowanego sprawozdania finansowego.
4. Stan jaki dało się ustalić mimo braku sprawozdania finansowego GZK będącego podstawą majątkową do rozpoczęcia działalności ZGKiM:
- należności i zobowiązania za wodę przeniesione z programu WODA32,
 - majątek rzeczowy przekazany na dzień założenia Spółki i eksploatowany, spisany został inwenturą na dzień 03,06,09,13,14,20,23,27,31.07.2015 r. doprowadzony do stanu na dzień bilansowy tj. 31.12.2014 r., spowodowało to przyrost majątku. Różnice inwentaryzacyjne w trakcie ustaleń i wyjaśnień – ujęto na koncie 245 Rozliczenie niedoborów.

B. W aktywach zbadanego bilansu wprowadzono następujące korekty:

1. Aktywa trwałe

a) Wartości niematerialne i prawne

- wprowadzono do ewidencji program komputerowy WODA32 o wartości 2 440,00 zł i program INKAS o wartości 732,00 zł umorzone w 100% - przejęte w ramach §8 pkt. 5 umowy spółki,
- przeksięgowano programy systemowe – OEM zgodnie z art. 4 uor (podwyższenie wartości środków trwałych),
- wyksięgowanie z ewidencji WNiP niskocennych środków trwałych zgodnie z art. 4 uor.

b) Rzeczowe aktywa trwałe - zwiększenie majątku o 154 012,15 zł

- ujęto w ewidencji środki trwałe z Gminnego Zakładu Komunalnego (akt notarialny Repertorium A nr 5630/2011 z dnia 29.11.2011 r. § 8 pkt. 5) – brak zestawienia majątku przejętego na dzień 28.11.2011 r. oraz brak sprawozdania finansowego zamknięcia – zaksięgowano zgodnie z protokołami z inwentaryzacji środki trwałe i przedmioty nietrwałe, niedobory w kwocie 52 555,54 zł do rozliczenia w roku 2015,
- podwyższenie wartości początkowej kosiarki bijakowej o 534,95 zł nie ujętej w ewidencji syntetycznej – wykazanej w tabeli amortyzacyjnej,

- dokończono brakującą amortyzację dmuchawy boczno – kanałowej dotyczącej miesiąca stycznia 2013 r. (było w ewidencji analitycznej, a uzupełniono w ewidencji syntetycznej),
- dokonano porządkowanie między grupami środków trwałych w tabeli amortyzacyjnej i ewidencji – zgodnie z art. 4 uor (zmiany w ewidencji syntetycznej i analitycznej),
- zaksięgowano wyniki inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonych w lipcu 2015 r. i doprowadzonych do stanu na dzień 31.12.2014 r. po przez analizę ewidencji przychodów i rozchodów środków trwałych w 2015 r.

Ogółem aktywa trwałe na dzień 31.12.2014 r. zwiększyły się w wyniku powyższych księgowania o kwotę 154 012,15 zł.

2. Aktywa obrotowe

a) Zapasy - zwiększenie o 13 573,45 zł

- zwiększono stan zapasów o materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. (aktywowanie nieużytych materiałów) – w latach 2012-2014 nie prowadzono ewidencji zapasów materiałowych.

b) Należności krótkoterminowe - zmniejszenie o 152 566,58 zł

- dokonano sparowania należności z zobowiązaniami – załącznik nr 2,
- dokonano spisania niezasadnie wykazanych należności – ujęte w notach np. nr DP 448, DP 449, DP 452, DP 480 i DP 481,
- zwiększono należność o niezaksięgowany przychód ze sprzedaży wody (faktura Wyszogród) na kwotę brutto 12 735,34,48 zł z dnia 31.03.2014 r. nr 00927/001/029/2014,
- skorygowano należność i przychody za CO i czynsz oraz opłatę targową o kwoty ujęte w notach nr DP 522, DP 526 i DP 531,
- utworzono odpis aktualizujący na należności niewymagalne i wymagalne trudno ściągalne na kwotę 43 134,82 zł – nota nr DP 465,
- w pozycji inne należności wykazano kwotę 52 555,54 zł z tytułu niedoborów wynikających z inwentaryzacji środków trwałych do rozliczenia w 2015 r.

c) Inwestycje krótkoterminowe - zmniejszenie o 70 640,54 zł

- przeksięgowano z innych inwestycji krótkoterminowych koszty związane z realizacją budowy dotyczącej umowy INW-272/23/2012 z dnia 06.11.2012 r. sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Kiełtyki w kwocie 41 372,25 zł oraz zgodnie z umową o roboty budowlane z dnia 14.12.2012 r. koszty budowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Małej Wsi na ul. M. Dąbrowskiej w kwocie 29 268,29 zł.

Ogółem aktywa obrotowe na dzień 31.12.2014 r. zmniejszyły się w wyniku powyższych księgowania o kwotę 209 633,67 zł.

C. W pasywach zbadanego bilansu wprowadzono następujące korekty:

1. Kapitał własny

a) Kapitał zapasowy – zwiększenie o kwotę 274 867,79 zł

- zwiększono kapitał zapasowy o kwotę 32 462,00 zł przeksięgowując na wynik z lat ubiegłych korektę dotyczącą sposobu ujęcia wyników kontroli UKS w Bydgoszczy podatku VAT,
- zwiększono kapitał zapasowy o otrzymane z Zakładu Komunalnego środki trwałe (101 438,36 zł), środki trwałe niskocenne (104 699,73 zł), zapasy (1 813,57 zł), i należności za wodę (34 130,75 zł) zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A nr 5630/2011 z dnia 29.11.2011 r. § 8 pkt. 5 (kwota może ulec zmianie po przedstawieniu bilansu Gminnego Zakładu Komunalnego na dzień poprzedzający powstanie Spółki)

b) Wynik z lat ubiegłych - zmniejszenie o 144 765,42 zł

- strata za rok 2012 w kwocie 54 687,05 zł, na którą wpłynęło zwiększenie przychodów o 52 077,82 zł i zmniejszenie przychodów o 18 765,68 zł oraz zwiększenie kosztów o 91 969,32 zł i zmniejszenie kosztów o 3 970,13 zł,
- strata za rok 2013 w kwocie 90 078,37 zł, na którą wpłynęło zwiększenie przychodów o 48,50 zł oraz zwiększenie kosztów o 129 244,64 zł i zmniejszenie kosztów o 39 117,77 zł.

c. Strata netto - zmniejszenie wyniku w roku 2014 o kwotę 92 992,71 zł

- koszty wykazano zgodnie z zasadą memoriału – np. nota nr DP 443, DP 453, DP 454,
- wyksięgowano przychody dotyczące CO, czynszu i opłat targowych na kwotę 58 061,13 zł – nota nr DP 434, DP 522 i DP 439,
- zaksięgowano fakturę sprzedaży Wyszogród netto 11 791,98 zł – FVS 30,
- wyksięgowano faktury kosztowe podwójnie ujęte w ewidencji – załącznik nr 1,
- utworzono rezerwę na przyszłe zobowiązania w kwocie 19 611,91 zł – nota nr DP 517,
- utworzono odpis aktualizujący należności w kwocie 43 134,82 zł – nota nr DP 465,
- skorygowano w RZiS pozycję „Wartość sprzedanych towarów”,
- prawidłowo zaprezentowano w RZiS przychody z tytułu opłaty stałej za wodę w pozycji A.I, a nie G.V.

Ogółem kapitał własny na dzień 31.12.2014 r. zwiększył się w wyniku powyższych księgowania o kwotę 37 109,66 zł.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

a) rezerwy na zobowiązania

- utworzono rezerwę na zobowiązanie z tytułu dodatkowej opłaty dotyczącej gospodarczego wykorzystania środowiska na kwotę 19 611,91 zł – nota nr DP 517.

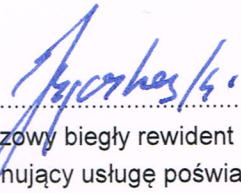
b) zobowiązania krótkoterminowe - zmniejszenie o 112 343,09 zł

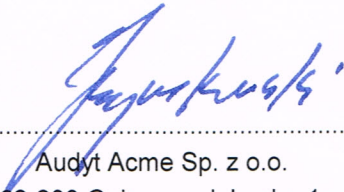
- dokonano sparowania zobowiązań z należnościami – załącznik nr 2,
- wyksięgowano zobowiązania – faktury dwa razy ujęte w ewidencji załącznik nr 1,
- dokonano spisania niezasadnie wykazanych zobowiązań – ujęte w notach np. nr DP 491 zobowiązanie wobec firmy PRB „HYDROTEX” Wardziński Wojtczak na kwotę 50 887,87 zł,
- zaksięgowano wynagrodzenia zgodnie z zasadą memoriału, czyli koszty wynagrodzeń dotyczące grudnia ujęto w ewidencji księgowej roku 2014.

Ogółem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2014 r. zmniejszyły się w wyniku powyższych księgowania o kwotę 92 731,18 zł.

D. Pozostałe zagadnienia

1. Skorygowania wymaga podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2014 – co może wpłynąć na zmianę wyniku finansowego i wszystkich elementów składowych sprawozdania finansowego.
2. Spółka winna sporządzić korekty deklaracji za lata 2012, 2013 i 2014:
 - a) CIT,
 - b) VAT-7 z uwzględnieniem:
 - zaleceń UKS z 2014 r.,
 - faktur dwa razy ujętych w kosztach 2014 r.,
 - faktura sprzedaży nie ujęta w rejestrze VAT,
 - korekty sprzedaży C.O.,
 - energia za 2014 art. 86 ust 10 i 10b pkt 1 u. o vat.


.....
Kluczowy biegły rewident
wykonujący usługę poświadczającą
mgr Jan Byczkowski
nr ewidencyjny 5968


.....
Audyt Acme Sp. z o.o.
62-200 Gniezno, ul. Lecha 1c
nr ewidencyjny 3032
Prezes Zarządu – mgr Jan Byczkowski

Gniezno, dnia 10.09.2015 r.

Podwójnie ujęte rachunki

Lp.	Treść	Netto	VAT	Brutto	Dokument korygujący
1.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	149,60	34,41	184,01	DP 471
2.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	197,56	45,44	243,00	DP 475
3.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	32,52	7,49	40,01	DP 479
4.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	176,33	40,56	216,89	DP 479
5.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	539,32	124,04	663,36	DP 479
6.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	152,11	34,99	187,10	DP 479
7.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	170,69	39,26	209,95	DP 479
8.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	80,88	18,60	99,48	DP 479
9.	Wyksięgowanie faktury zakupu 2x ujętej w KH	22,10	5,08	27,18	DP 479
10.	Wyksięgowanie faktury zakupu brak dok.	627,95	144,43	772,38	DP 473
RAZEM		2 149,06	494,29	2 643,35	

Parowanie należności z zobowiązaniami

Nr konta	Należność	Zobowiązanie	Dokument korygujący
202-321	16 836,15		DP 430
202-339		16 836,15	
201-12-65	1 200,00		DP 480
201-12-92	1 300,00		
201-12-262	1 100,00		
201-12-292	2 000,00		
201-12-309	400,00		
240	2 196,31		
201-12-422		8 196,31	
202-298	161,20		DP 474
202-98		161,20	
202-30	179,90		DP 477
202-3		179,90	
201-1-3-102	10 147,36		DP 496
201-1-3-1-28		10 147,36	
201-1-1	216,43		
201-1-3-1-28		216,43	
201-1-3-61	53,34		
201-1-3-1-28		53,34	
201-1-3-11	20,52		
201-1-3-1-28		20,52	
201-1-3-151	1 333,60		
201-1-3-1-28		1 333,60	
201-1-3-198	250,49		
201-1-3-1-28		250,49	
201-1-3-208	125,82		
201-1-3-1-28		125,82	
201-3-1	760,56		DP 431
201-3-8	352,64		
201-3-59	335,00		
201-3-60	522,85		
201-3-61	444,21		
201-3-62	159,06		
201-3-63	516,36		
201-3-64	305,52		
201-3-65	503,32		
201-3-66	23,28		
201-3-67	156,84		
201-3-68	1 038,12		
201-3-69	132,00		
201-3-70	1 020,72		
201-3-71	513,04		
201-3-72	523,80		
201-3-73	552,48		
201-3-74	459,00		
201-3-75	728,00		
201-3-76	514,12		
201-3-77	707,16		
201-3-78	337,92		
201-3-79	485,76		
201-3-80	681,67		
201-3-81	105,60		
201-3-82	84,20		
201-3-83	504,00		
201-3-84	110,00		
201-3-85	502,44		
201-3-86	513,92		

201-3-87	272,00		
201-3-88	158,76		
201-3-89	317,88		
201-3-90	451,44		
201-3-91	147,84		
201-3-92	589,92		
201-3-106	212,38		
201-3-107	220,20		
201-3-150	147,84		
201-3-152	42,00		
201-3-153	165,88		
201-3-154	103,04		
201-3-193	31,50		
201-3-209	195,00		
201-3-287	14,76		
201-3-297	177,32		
201-3-305	146,29		
201-3-310	150,00		
201-3-313	105,60		
201-3-314	183,36		
201-3-326	323,50		
201-3-335	66,00		
201-3-339		17 816,10	
201-1-3-1-28	50 528,85		
201-1-3-28		50 528,85	
201-1-3-1-28	4 555,68		
201-1-3-1-2		59,40	
201-1-3-2-2		59,40	
201-1-3-2-27		337,04	
201-1-3-2-412		59,40	
201-1-3-2-413		59,40	
201-1-3-2-430		59,40	
201-1-3-29		17,13	
201-1-3-132		88,50	
201-1-3-136		88,50	
201-1-3-143		82,35	
201-1-3-145		102,65	
201-1-3-146		88,50	
201-1-3-171		24,36	
201-1-3-172		16,24	
201-1-3-176		59,40	
201-1-3-206		389,85	
201-1-3-207		463,97	
201-1-3-230		307,80	
201-1-3-235		169,48	
201-1-3-248		59,40	
201-1-3-266		300,50	
201-1-3-267		82,35	
201-1-3-286		952,56	
201-1-3-329		118,80	
201-1-3-330		203,75	
201-1-3-331		305,55	
201-11-235	169,48		
201-1-3-235		169,48	DP 469
201-1-3-1-328	2 862,28		
201-11-328		307,50	DP 483
201-1-3-328		2 554,78	
201-11-134	88,50		
201-1-3-134		88,50	DP 492
201-1-3-1-327	224,00		
201-1-3-327		224,00	DP 493
RAZEM:	113 766,01	113 766,01	

DP 431

DP 494

DP 469

DP 483

DP 492

DP 493

Woda32 - Usługi Komputerowe Belchatów - tel/fax 44 533 20 51 - www.uskomp.pl

Menu główne

1. OPERACJE

2. SLOWNIKI

3. ADMINISTRACJA

4. WYDRUKI

Aplikacje pomocnicze

5. WORK /PSION/

6. WORKCE /PDA/

7. Archiwizacja

8. DbManager

Woda32 *** Usk... 12:13

WODA - system rozliczania odbiorców za media komunalne: woda/ścieki/śmieci

Autor

wrzesień 2015

Ph Wt Śr Cz Pt So N

1 2 3 4 5 6
X 2 13
9 20
6 27
10
9-10

Information

UMOWA LICENCYJNA

1. System WODA, w tym prawa autorskie, stanowi własność Sławomira Orłowskiego, zwanego dalej Licencjodawcą.
2. Licencjodawca udziela licencji nabywcy na bezterminowe użytkowanie systemu WODA na jednym komputerze przy zakupie wersji 1-stanowiskowej oraz na dowolnej liczbie w przypadku wersji sieciowej (na fakturze powinna być stosowna informacja).
3. Podstawą licencji jest dokument zakupu (faktura) wystawiona przez Licencjodawcę.
4. System WODA jest objęty roczną, ograniczoną gwarancją i dotyczy głównie zgodności z prawem polskim. Gwarancja nie dotyczy całkowitej bezbłądności programu oraz tego, że całkowite zaspołoi on wszelkie wymagania Klienta.
5. Całkowita odpowiedzialność Licencjodawcy jest ograniczona do kwoty, którą Licencjodawca otrzymał za oprogramowanie.
6. Licencję programu INKAS należy nabyć na każdy komputer inkasencki.
7. Licencja jest udzielana tylko dla użytkownika końcowego (end-user) i nie może być przez niego udzielona lub przekazana innemu użytkownikowi.

OK

Licencja dla:
Urząd Gminy
Miła Wieś

pliki baz danych:
C:\WODA\DATA\WODA32.ABS

Folder roboczy:
C:\WODA\0011\

F6 = zmień indeks
F8 = raport
F1 = menu/opcje
F10 = podgląd raportu
inne:
Alt+D = zmiana daty
ESC = wyjście bez zapisu
Ctrl+Enter = zapis/akceptacja