



Al. Pokoju 84

31-564 Kraków

tel./fax: (012) 425 80 53

tel.: (012) 425 91 47

auxilium@auxilium.com.pl

OPINIA I RAPORT

www.auxilium.com.pl

Z BADANIA

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres

od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

**Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej
Ul. Wojska Polskiego 25
87-600 Lipno**

dla

**Zgromadzenia Wspólników Rady Nadzorczej
Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w
Lipnie Sp. z o.o.
Ul. Wojska Polskiego 25
87-600 Lipno**

„AUXILIUM AUDYT”

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa

KRAKÓW, Al. Pokoju 84

ZLECENIODAWCA

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej
Ul. Wojska Polskiego 25
87-600 Lipno

OPRACOWANIE

Opinia i Raport z badania
sprawozdania finansowego
za rok 2010

WYKONAWCY

Kluczowy Biegły Rewident
Krzysztofa Drożyńska
Nr ewid. 8130

DATA

28.02.2011

ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

AUXILIUM AUDYT

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Kraków, Al. Pokoju 84
Koncesja Krajowej Izby
Biegłych Rewidentów
Nr 3436

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:

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

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

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Krzysztof Drobnyński

Nr w rejestrze 8130/7532

**W imieniu podmiotu Nr 3436
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

AUXILIUM AUDYT

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353

KOMPLEMENTARIUSZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816

Jadwiga Faron

**Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych
i data opinii**

RAPORT

uzupełniający opinię badania sprawozdania finansowego jednostki

A. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.

1.1. Nazwa jednostki

Nazwa pełna jednostki:

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

woj. Kujawsko-Pomorskie, powiat Lipnowski, gmina Lipno, miejsc. Lipno

ul. Wojska Polskiego 25, 87-600 Lipno

Nazwa skrócona jednostki:

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie

sp. z o.o.

87-600 Lipno, ul. Wojska Polskiego 25

1.2. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki w okresie sprawozdawczym było świadczenie usług w następującym zakresie:

- transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski,
- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany,
- transport drogowy towarów,
- działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
- działalność pozostałych agencji transportowych,
- wynajem i dzierżawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- działalność organizatorów turystyki,

*„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków*

- pozostałe badania i analizy techniczne,
- konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
- sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi, lub dzierżawionymi,
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej nie sklasyfikowana,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe.

1.3. Podstawa prawna działalności

- a) Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie sp. z o.o. prowadzi działalność gospodarczą (statutową) w obecnej formie (sp. z o.o.) od 01.07.2008 r. na podstawie umowy notarialnej (Akt komercjalizacji Przedsiębiorstwa Państwowego), z dnia 21.04.2008 r. sporządzonej przez Notariusza Pawła Błaszczaka, Rep. A. Nr 10935/2008 na czas nieokreślony.
Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 05.06.2008 r. wpisał do Rejestru Przedsiębiorców pod numer **KRS 0000307549**. Aktualny odpis z Rejestru Sądowego z dnia 12.02.2011 r.
- b) Dnia 23.06.2008 r. Spółka, składając formularz NIP-2 w Urzędzie Skarbowym w Lipnie, dokonała rejestracji podatkowej po zmianie na spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Numer Identyfikacyjny Spółki: **893-000-03-52**
- c) Urząd Statystyczny w Bydgoszczy pismem z dnia 17.06.2008 ustalił numer

*„AUXILIUM-AUDYT”
Krzyszyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*

identyfikacyjny REGON 000845128

1.4. Kapitał podstawowy Spółki

Kapitał zakładowy Spółki wynosił na dzień 31.12.2010 r. kwotę 3.100.000,00 zł i dzieli się na 62.000 udziałów po 50,00 zł każdy. Stan kapitału zakładowego został potwierdzony wpisem do KRS postanowieniem Sądu Rejonowego w Toruniu z dnia 13.11.2008 r.

1.5. Właściciel Kapitału

Właścicielem całości kapitału jest Skarb Państwa.

1.6. Organy Jednostki

Zgodnie ze statutem (aktem komercjalizacji) organy Spółki to:

- a) Zgromadzenie Wspólników (zwyczajne lub nadzwyczajne) jest najwyższą władzą Spółki;
- b) Rada nadzorcza to pięcioosobowy, nadzorujący pracę Zarządu Organ Spółki, wybierany przez Zgromadzenie Wspólników w następującym składzie
- Członek RN - Pan Ryszard Alaśkiewicz – od 01.07.2008 r.,
 - Członek RN - Pan Andrzej Tokarski – od 01.07.2008 r.,
 - Członek RN - Pan Krzysztof Polens – od 01.07.2008 r.,
 - Członek RN - Pan Waldemar Kosek – od 05.08.2009 r.,
 - Członek RN - Pan Wiesław Kuczmarski – od 25.11.2009r.

1.7. Kierownictwo Jednostki:

- a) Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd :
- Prezes Zarządu Spółki - Pan Marek Michalski od 15.02.2010 r.,
 - Członek Zarządu - Pani Ewa Kubacka

Do składania oświadczeń i podpisywania umów w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu, bądź jednego członka Zarządu łącznie z Prokurentem. Uprawnione do tego są również osoby działające na podstawie

*„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*

pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd.

b) Głównym księgowym Spółki od 01.07.2008 r. jest Pani Ewa Kubacka

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres sprawozdawczy.

2.1. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. było badane:

Sprawozdanie finansowe obejmujący okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009 r. zostało zbadane przez „AUXILIUM-AUDYT” Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa. z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania za Nr 3436, w osobie biegłego rewidenta Panią Krzysztofę Drożyńską, nr ewidencyjny 8130/7532 zamieszkałą ul. Kolejowa 16, 87-630 Skępe.

Opinia z badania sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy nie zawiera zastrzeżeń

2.2. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez:

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Uchwałą Nr 1 w dniu 30.06.2010 r.

Sprawozdanie to wykazuje :

- sumę bilansową aktywów i pasywów równą 6 289 959,43 zł,
- stratę netto bilansową w kwocie – 1 144 982,14 zł,
- zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 395 644,19 zł,
- zestawienie zmian w kapitale – zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 389 705,58 zł.

2.3. Sposób pokrycia straty

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Uchwałą Nr 2 z dnia 30.06.2010 r. postanowiło stratę netto w kwocie 1 144 982,14 zł pokryć z kapitału zapasowego Spółki do wysokości 699 961,84 zł, pozostałą część straty w wysokości 445 020,30 zł pokryć z kapitału zapasowego w latach przyszłych.

2.4. Ogłoszenie sprawozdania:

Zatwierdzone sprawozdanie Spółki za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. łącznie z opinią

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

biegłego oraz Protokółem Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zostało złożone w:

- a) Sądzie Rejonowym w Toruniu w dniu 15.07.2010 r.
- b) Urzędzie Skarbowym w Lipnie przy ul. Staszica 4 w dniu 15.07.2010 r.,
- c) Spółka nie podlega obowiązkowi publikowania sprawozdania finansowego w MONITORZE POLSKIM „B”.

Bilans zamknięcia na 31.12.2009r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg Spółki jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2010 r.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

3.1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. przeprowadziła „AUXILIUM-AUDYT” Krystyna Adamus, Jadwiga Faron- Spółka Komandytowa z siedzibą w Krakowie przy al. Pokoju 84, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania za Nr 3436, w osobie biegłego rewidenta Pani Krzysztofa Drożyńska, nr ewidencyjny 8130/7532 zamieszkałego ul. Kolejowa 16, 87-630 Skępe, na podstawie umowy nr 27/2011 zawartej 12.10.2010 r. w Krakowie .

3.2. Badanie przeprowadzono na podstawie Umowy nr 27/2011 zawartej 28.09.2010 r. . pomiędzy Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie sp. z o. o. a „AUXILIUM-AUDYT” Krystyna Adamus, Jadwiga Faron- Spółka Komandytowa z siedzibą w Krakowie.. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonano w trybie uchwały Rady Nadzorczej Spółki nr 27/II/2010 z dnia 18.09.2010 r. Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki ul. Wojska Polskiego 25, 87-600 Lipno, w okresie od dnia 14.02.2011 r. do dnia 28.02.2011 r.

Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident złożyli oświadczenia o niezależności od badanej jednostki.

*„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*

3.3. Sprawozdanie finansowe przedłożone do badania składa się z:

1. z wprowadzenia do bilansu,
2. z bilansu na dzień 31.12.2010 r.,
3. z rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2010r.,
4. ze sprawozdania ze zmian w kapitale własnym na dzień 31.12.2010 r.,
5. ze sprawozdania z przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2010 r.,
6. z informacji dodatkowej,
7. sprawozdania Zarządu Spółki z działalności jednostki.

4. Oświadczenie jednostki i dostępność danych

4.1. Zarząd badanej Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę do jego sporządzenia ksiąg rachunkowych, o ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie istnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń wpływających w istotny sposób na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Oświadczenie to złożono w dniu 28.02.2011 r. czyli w dniu zakończenia badania i wydania opinii.

4.2. W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła wszelkie żądane dokumenty i dane, jak również udzieliła wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do wyrażenia opinii i sporządzenia raportu uzupełniającego opinię z badania sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy, a zatem nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

B. Część analityczna raportu

5. Przedstawienie kluczowych, specyficznych dla jednostki wielkości bezwzględnych i wskaźników charakteryzujących jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i lata poprzednie.

*„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*

5. Dynamika sprzedaży i zysków wg cen bieżących w złotych.

L.p.	TREŚĆ	Wykonanie za 01.01.2009 r. -31.12.2009	Wykonanie za 01.01.2010 r.- 31.12.2010	% 4:3
1	2.	3.	4.	5.
1.	Przychody ze sprzedaży	15 342 918,54	14 475 595,03	94,35
2.	Koszty działalności operacyjnej	16 487 407,01	15 268 543,41	92,61
3.	Strata bilansowa	-1 144 982,14	-419 346,88	36,62
4.	Zatrudnienie średnioroczne	198,00	170,75	86,24
5.	Wydajność na jednego zatrudnionego	77 489,49	84 776,54	109,40
6.	Zysk na jednego zatrudnionego	0	0	0

KOMENTARZ:

Przychody ze sprzedaży zmalały o 5,65 % przy zmniejszeniu się kosztów działalności operacyjnej o 7,39 %. Zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej miało wpływ na zmniejszenie się straty bilansowej za badany okres. Poprzedni okres zamknął się również stratą bilansową. W badanym okresie strata zmniejszyła się o 63,38 % w stosunku do roku ubiegłego. Zatrudnienie średnioroczne w przeliczeniu na pełne etaty zmalało o 13,76 % w porównaniu do poprzedniego okresu. Przy tym poziomie zatrudnienia wydajność w przeliczeniu na jednego zatrudnionego wzrosła o 9,40 %.

5.2. Zmiany wielkości poszczególnych składników aktywów i pasywów w stosunku do poprzedniego roku, przedstawiają się następująco:

zł

Poz.	AKTYWA	Stan na 01.01.2010 r.	Stan na 31.12.2010r.	Zmiana
A	AKTYWA TRWAŁE	4 534 519,40	3 770 307,82	-764 211,58
I	Wartości niematerialne i prawne	14 955,73	13 053,75	-1901,98
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 266 158,39	3 612 776,86	-653 381,53
III	Należności długoterminowe			
IV	Inwestycje długoterminowe			
V	Długot. rozlicz. międzyokres.	253 405,28	144 477,21	-108 928,07
B	AKTYWA OBROTOWE	1 755 440,03	1 424 134,80	-331 305,23

„AUXILIUM-AUDYT”
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

I	Zapasy	656 026,27	631 312,42	-24 713,85
II	Należności krótkoterminowe	406 982,52	312 050,90	-94 931,62
III	Inwestycje krótkoterminowe	498 431,73	263 696,42	-234 735,31
IV	Krótko. Rozlicz. Międzyokresowe	193 999,51	217 075,06	23 075,55
	AKTYWA RAZEM	6 289 959,43	5 194 442,62	-1 095 516,81
Poz.	PASYWA	Stan na	Stan na	Zmiana
		01.01.2010 r.	31.12.2010 r.	
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 654 979,70	2 235 632,82	-419 346,88
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 100 000,00	3 100 000,00	0
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	699 961,84	0	-699 961,84
V	Kapitał (fundusz) z aktualiz. wyceny			
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0	
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-445 020,30	-445 020,30
VIII	Zysk netto	-1 144 982,14	-419 346,88	725 635,26
IX	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	3 634 979,73	2 958 809,80	-676 169,93
I	Rezerwy na zobowiązania			
II	Zobowiązania długoterminowe	486 600,00	0	-486 600,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 798 735,79	2 660 535,34	-138 200,45
IV	Rozliczenia międzyokresowe	349 643,94	298 274,46	-51 369,48
	PASYWA RAZEM	6 289 959,43	5 194 442,62	-1 095 516,81

KOMENTARZ:

Suma bilansowa w badanym okresie zmalała w relacji do okresu poprzedniego o 17,42%. Zmniejszenie sumy bilansowej nastąpiło przede wszystkim z powodu znacznej zmiany o 15,32% rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji krótkoterminowych o 47,10 % po stronie aktywów bilansu i zmniejszenia o 100,00 % kapitału zapasowego i zobowiązań długoterminowych oraz o 4,94 % zobowiązań krótkoterminowych po stronie pasywów bilansu. Zmniejszenie kapitału zapasowego o kwotę 699 961,84 powstało z pokrycia tym funduszem części straty za rok ubiegły. Ogółem spadek kapitałów własnych w kwocie 419 346,88 zł tj. o 15,80 % nastąpił z powodu zmniejszenia się kapitału zapasowego oraz zmniejszenia straty o

„AUXILIUM-AUDYT”
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

725 635,26 zł tj. 63,38% do roku poprzedniego . Na zmniejszenia kapitałów własnych ma wpływ pozostała do pokrycia strata z roku ubiegłego w kwocie 445 020,30 zł.

5.3. Zmiana w wielkości mających wpływ na wynik finansowy w porównaniu do roku ubiegłego przedstawiają się jak niżej:

zł

Poz.	TREŚĆ	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2010 do 31.12.2010	RÓŻNICA
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	15 342 918,54	14 475 595,03	-867 323,51
B	Koszty działalności operacyjnej	16 487 407,01	15 268 543,41	-1 218 863,60
C	Strata na sprzedaży (A-B)	-1 144 488,47	-792 948,38	+351 540,09
D	Pozostał przychody operacyjne	163 184,97	564 693,25	401 508,28
E	Pozostałe koszty operacyjne	36 720,50	75 486,81	38 766,31
F	Strata z działalności operacyjnej (C +D+E)	-1 018 024,00	-303 741,94	714 282,06
G	Przychody finansowe	1 170,19	116,69	-1 053,50
H	Koszty finansowe	70 237,04	112 683,94	42 446,90
I	Strata z działalności gosp. (F+G+H)	-1 087 090,85	-416 309,19	670 781,66
J	Wynik zdarz nadzwyczajnych (J I +J II)		0	
I	Zyski nadzwyczajne			
II	Straty nadzwyczajne			
K	Strata brutto (J+ - J)	- 1 087 090,85	-416 309,19	670 781,66
L	Podatek dochodowy	57 891,29	3 037,69	-54 853,60
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N	Strata netto (K-L-M)	-1 144 982,14	-419 346,88	725 635,26

KOMENTARZ:

W badanym okresie Spółka kontynuowała działalność statutową w niezmienionym zakresie. W badanym okresie Spółka osiągnęła stratę netto wysokości 419,30 tys. zł, a w relacji do poprzedniego okresu nastąpiło poprawienie wyniku o 725,60 tys. zł.

W okresie sprawozdawczym nastąpił spadek przychodów netto ze sprzedaży o kwotę 867,3 tys. zł. tj. 5,66 %, przy jednoczesnym spadku kosztów o kwotę 1 218,90 tys. zł tj. o 7,4 %, co w efekcie wpłynęło na zmniejszenie straty na sprzedaży o 351,5 tys. zł (30,7%).

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Pozostałe przychody operacyjne wykazują wzrost o 401,5 tys. zł (346,0%), pozostałe koszty operacyjne wykazują wzrost o 38,8 tys. zł(205,6%).. Wobec tego strata na działalności operacyjnej zmniejszyła się o 714,3 tys. zł (70,2%)

W badanym okresie znacznie spadły przychody finansowe o kwotę 1,0 tys. zł tj. o 90,1 % w stosunku do roku poprzedniego. Koszty finansowe wzrosły o 42,4 tys. zł tj. 60,43%. Spowodowało to stratę na działalności gospodarczej o 670,8 tys. zł mniejszą od roku ubiegłego.

W badanym okresie zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły

Strata brutto Spółki za badany okres w kwocie **416,31** tys. zł składa się z następujących pozycji:

- strata z działalności podstawowej:	-792,95 tys. zł
- zysk na pozostałej działalności operacyjnej	489,20 tys. zł
- strata z działalności finansowej:	-112,56 tys. zł

5.4. Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność i sytuację gospodarczą jednostki kształtują się jak niżej:

Lp.	Określenie	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2010 do 31.12.2010	Różnica
1.	Suma bilansowa	6 289 959,43	5 194 442,62	-1 095 516,81
2.	Przychód ze sprzed. prod. tow. i materiałów	15 342 918,54	14 475 595,03	-867 323,51
3.	Koszty ze sprzed prod. tow. i materiałów	16 487 407,01	15 268 543,41	-1 218 863,60
4.	Wynik finansowy netto- strata	-1 144 982,14	-419 346,88	+725 635,26
5.	Rentowność majątku <u>wynik finansowy netto x 100</u> suma aktywów	-18,20	-8,07	+10,13
6.	Rentowność kapitału <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	-43,13	-18,76	+24,37
7.	Rentowność sprzedaży netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-7,46	-2,90	+4,56
8.	Rentowność brutto sprzedaży <u>Wynik ze sprzedaży produktów i towarów x</u> <u>100</u> Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-7,46	-5,48	+1,98

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

9.	Wskaźnik płynności I <u>Majątek obrotowy ogółem</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,63	0,53	-0,10
10.	Wskaźnik płynności II <u>majątek obrotowy – zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,39	0,30	-0,09
11.	Szybkość obrotu należności <u>Należności z tytułu dostaw i usług x 365</u> Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	5	4,25	-0,75
12.	Naliczone spłaty zobowiązań <u>Zobowiązania z tytułu dostaw x 365</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów	235	176	-59
13.	Szybkość obrotu zapasów <u>Zapasy x 365</u> Wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów	80	82	+2
14.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym <u>Kapitał własny + rezerwy x 100</u> majątek trwały	58,55	59,30	+0,75
15.	Trwałość struktury finansowania <u>Kapitał wł. + rezerwy + zobowiązania</u> <u>długoterm. x 100</u> Suma pasywów	49,94	43,00	-6,94

KOMETARZ:

Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności w badanym okresie, podobnie jak w poprzednim mają wartości ujemne i tendencje malejące, czego powodem jest zaistniała strata, która zmalała o 725 635,26 zł.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności w badanym okresie w stosunku do ubiegłego nie uległy znacznemu pomniejszeniu co jest wynikiem małego spadku zobowiązań krótkoterminowych.

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Wskaźniki obrotowości

Stopień obrotu należnościami utrzymuje się na niezmienionym poziomie do ubiegłego okresu co jest dobrym sygnałem, obecnie znajduje się na bardzo zadowalającym poziomie. Stopień obrotu zapasami w stosunku do okresu ubiegłego zadowalająco spadł, ale dalej znajduje się na bardzo wysokim poziomie stopień spłaty zobowiązań.

Wskaźniki struktury finansowania

Nieznacznie wzrósł wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi ale spadł wskaźnik trwałości struktury finansowania o około 7 punktów.

Podsumowując, w badanym roku obrotowym nastąpiło nieznaczne polepszenie istotnych dla Spółki wskaźników. W obecnej chwili prawie wszystkie wskaźniki znajdują się na niezadowalającym poziomie, w szczególności wskaźniki płynności, spłaty zobowiązań, spadek pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym, trwałości struktury finansowania. Wobec tego, na podstawie wskaźników można stwierdzić małe polepszenie sytuacji finansowej i majątkowej Spółki w okresie badanym. Malejące ujemne wskaźniki rentowności ,w szczególności duże zmniejszenie ale dalej ujemnego wskaźnik rentowności kapitału, w związku ze znacznym zmniejszeniem straty w roku badanym daje nadzieje na kontynuacji działalności w okresie następnym po okresie badanym.

6. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej.

- 6.1. Badana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzoną do stosowania Decyzją Dyrektora Przedsiębiorstwa Państwowej Komunikacji Samochodowej w Lipnie z dnia 21.10.2002 r.. Integralną częścią tego opracowania jest wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe, oraz Zakładowy Plan Kont.
- 6.2. Przyjęte zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły. Księgi rachunkowe otwarte zostały prawidłowo na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2009 r. do 3.12.2009 r. Ciągłość bilansowa zarówno w okresie badanym jak i w okresie poprzednim została zachowana.
- 6.3 Operacje gospodarcze udokumentowane zostały kompletnie i przejrzysto prawidłowymi

*„AUXILIUM-AUDYT”
Krzyszyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*

dokumentami, poprawnie zakwalifikowanymi do ujęcia w księgach rachunkowych.

6.4 Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputerów przy wykorzystaniu systemu Veritum, na którego używanie została wydana licencja przez firmę System-1 Poznań. Program opiera się o technologię Klient-Serwer i język Delphi, całość danych jest w bazie FireBird na serwerze IP 200353. W dokumentacji oprogramowania znajduje się wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych oraz instrukcje eksploatacyjne, a system posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych. Dostęp do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych jednostka zabezpiecza przechowując zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardej. Nad prawidłowością archiwizowania i przechowywania zbiorów czuwa informatyk, archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące, zgodnie z artykułem 74 ustawy o rachunkowości.

W zakresie ochrony danych spełnione zostały wymogi art. 71 i 72 Ustawy o rachunkowości. Zapisy księgowe dokonane zostały poprawnie w oparciu o ustalenia w Z. P. K., oraz w powiązaniu z dokumentami. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegany jest porządek systematyczny i chronologiczny operacji gospodarczych. Sprawozdanie finansowe za 2010 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych i jest zgodne z danymi zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2010 r. W wyniku oceny prawidłowości stosowanego systemu księgowości, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

6.5 **Procedury kontroli wewnętrznej:**

W badanej jednostce funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oparte jest głównie na kontroli funkcjonalnej. Kontrola wewnętrzna sprawowana jest m.in. w formie bieżących instrukcji. Szeroko rozumiane środowisko kontroli sprzyja poprawnemu jej funkcjonowaniu. Nie istnieją też merytoryczne przesłanki i możliwości do umyślnego zniekształcania sprawozdania finansowego ze względu na dobrą obsadę służby finansowo- księgowej i zakres stosowanych metod kontrolnych.

Przyjęte procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając tym samym ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

- a) przychodów, oraz rozchodów materiałów, towarów, usług i związanych z tym faktur
- b) przychodów oraz rozchodów środków pieniężnych
- c) naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym i systemem rachunkowości.

Nie było przedmiotem badania wykrycie nieprawidłowości oraz zdarzeń poza systemem rachunkowości.

W jednostce była zatrudniona osoba na stanowisku kontrolera zakładowego do 30.08.2010,

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

która dokonywała na bieżąco kontroli zleconych obszarów działania.

6.6 Inwentaryzacja

W roku badanym zgodnie z Zarządzeniem Nr 6/II/2010 z dnia 30.09.2010 r. powołano Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, Zespoły Spisowe i Kontrolera Spisowego, w celu przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w następujących terminach:

- a) w drodze spisu z natury:
 - stan paliwa w zbiornikach samochodowych na dzień 31.12.2010 r.,
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2010 r.,
 - stan zapasów materiałów w magazynach nr 01 i nr 02 w Lipnie oraz nr 04 w Rypinie na dzień 31.10.2010 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30.11.2010 r.,
 - salda na kontach bankowych na dzień 31.12.2010 r. ,
- c) w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów na dzień 31.12.2010r.:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu wynagrodzeń i innych, należności i zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych i innych,
 - rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów,
 - kapitały własne i fundusze specjalne,
 - długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Badana jednostka posiada instrukcję przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych. Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji.

7. INFORMACJA O ISTOTNYCH POZYCJACH sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2010 r.

7.1 AKTYWA TRWAŁE- Gr. A bilansu

3 770 307,82 zł

Na aktywa trwałe składają się:

Określenie	Wartość początkowa	Wartość umorzeń	Wartość netto
I Wartości niematerialne i prawne	26 763,96	13 710,21	13 053,75
II Rzeczowe aktywa trwałe	15 432 083,73	11 819 306,87	3 612 776,86
III Należności długoterminowe			
IV Inwestycje długoterminowe			
V Długoterminowe rozlicz. międzyok.	144 477,21		144 477,21
Razem aktywa trwałe	15 603 324,90	11 833 017,08	3 770 307,82

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

ad. I Wartości niematerialne i prawne:

Wartości niematerialne i prawne wykazane w poz. A I aktywów bilansu w wartości netto według stanu na 31.12.2010 r. wynosiły: **13 053,75 zł**

Obroty w roku badanym przedstawiły się następująco:

a) stan z BO w wartości brutto:	25 007,81 zł
+ zakupy licencji w 2010 r.	6 149,98 zł
- zmniejszenia	4 393,83 zł
= stan wartości brutto na 31.12.2010 r.	26 763,96 zł
b) stan z BO amortyzacji	10 052,08 zł
+ naliczone umorzenia w 2010 r.	8 051,96 zł
- zmniejszenia	4 393,83 zł
= stan umorzeń na 31.12.2010 r.	13 710,21 zł
c) wartość netto na koniec roku:	13 053,75 zł

Stan wartości niematerialnych i prawnych można uznać za prawidłowy, ponieważ prawidłowo ustalono ich wartość początkową według cen nabycia oraz były właściwie amortyzowane bilansowo i podatkowo w roku badanym.

Wartości niematerialne i prawne są wykazane w prawidłowych pozycjach bilansu i są realne.

Ad. II Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe ujęte w pozycji A II

aktywów bilansu w wartości netto na 31.12.2010 r. wynoszą:

3 612 776,86 zł

Wykazana kwota obejmuje:

- środki trwałe,	3 411 226,91 zł
- środki trwałe w budowie.	201 549,95 zł

Skład rzeczowych aktywów trwałych stanowią następujące pozycje:

Określenie	Wartość początkowa	Wartość umorzeń	Wartość netto
a. Grunty	376 155,07	86 347,06	289 808,01
b. Budynki i budowle	4 133 876,05	2 113 717,36	2 020 158,69
c. Urządzenie tech. i maszyny	1 549 587,16	1 456 866,69	92 720,47
d. Środki transportu	8 942 920,73	7 938 768,39	1 004 152,34
e. Inne środki trwałe	227 994,77	223 607,37	4 387,40
1. Razem środki trwałe	15 230 533,78	11 819 306,87	3 411 226,91
2. Środki trwałe w budowie	201 549,95		201 549,95
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
Razem rzeczowe aktywa trwałe	15 432 083,73	11 819 306,87	3 612 776,86

Ad. II 1. Opis środków trwałych

Spółka posiada na dzień bilansowy prawa własności nieruchomości . Na działce pod dworzec PKS w Lipnie ustanowiony jest zastaw pod kredyt.

„AUXILIUM-AUDYT”
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

57

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych (użytkowanych) została dokonana na dzień 31.10.2007 r. i uzgodniona z ewidencją księgową w księgach 2007 roku. Badana jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy oraz leasingu.

Ewidencja księgową, wycena oraz prezentacja majątku trwałego w sprawozdaniu finansowym jest właściwa i nie nasuwa uwag.

Wykazane w bilansie środki trwałe netto są realne.

Ad II.1.1. Zmiany wartości środków trwałych i ich umorzeń w okresie sprawozdawczym.

W stanie majątku trwałego z uwzględnieniem umorzeń w badanym okresie wystąpiły następujące zmiany wartości środków trwałych:

Stan na dzień	Wartość brutto (środków trwałych)	Umorzenie	Wartość netto (bilansowa)
BO 01.01.2010 r.	15 617 040,31	11 552 431,87	4 064 608,44
BZ 31.12.2010 r.	15 230 533,78	11 819 306,87	3 411 226,91
Zmiany wartości w 2010 r.	-386 506,53	266 875,00	-653 381,53
Zmiany % w 2010 r.	-2,48	+2,31	-16,08

Wykazana zmiana wartości brutto środków trwałych w kwocie -386 506,53zł obejmuje:

a) zwiększenia ogółem	302 496,77 zł
w tym:	
- przyjęcie z tyt. podziału geodezyjnego działek	265 920,32 zł
- zakupione środki trwałe	24 754,51 zł
- ulepszenie środka trwałego	11 821,94 zł
b) zmniejszenia ogółem	689 003,30 zł
w tym:	
- likwidacja	142 869,32 zł
- sprzedaż	280 213,66 zł
- podział geodezyjny działek	265 920,32 zł

Przyjęte środki trwałe zostały prawidłowo wycenione i właściwie ujęte w ewidencji zgodnie z zasadami przyjętymi w zakładowej polityce rachunkowości oraz art. 28 Ustawy o rachunkowości. Dokumentacja dotycząca zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych jest prawidłowa i kompletna.

Umorzenie środków trwałych.

W badanym okresie sprawozdawczym odpisy umorzeniowe od wartości środków trwałych przedstawiały się następująco:

a) Stan umorzeń na 01.01.2010 r.	11 552 431,87 zł
----------------------------------	------------------

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

b) Zwiększenia razem w kwocie	719 049,52 zł
w tym:	
- amortyzacja	608 701,18 zł
- z tyt. podziału geodezyjnego działek	110 348,34 zł
c) Zmniejszenie razem	452 174,52 zł
w tym:	
- z tytułu podziału geodezyjnego działek	110 348,34 zł
- likwidacja	35 771,86 zł
- sprzedaż	306 054,32 zł
d) stan umorzeń na 31.12.2010r.	11 819 306,87 zł

Środki trwale amortyzowano metodą liniową, w roku badanym metody odpisów nie zmieniono, a dotychczasowy stan umorzenia stanowi 77,6% wartości początkowej majątku trwałego.

Amortyzacja majątku trwałego odniesiona w koszty rodzajowe wynosi 616 753,14 zł i jest zgodna z wartością umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za badany okres.

W łącznej kwocie amortyzacji odpisy umorzeniowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów kształtowały się w wysokości 54 819,49 zł i dotyczy prawa wieczystego użytkowania gruntów w kwocie 51 894,21 oraz pozostałych środków w wysokości 2 925,28 zł.

Ad. II 1.2. Opis środków trwałych w budowie

Stan środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2010 r. został potwierdzony protokołem inwentaryzacji kosztów w drodze weryfikacji, ewidencji księgowej i wyceny.

Zmiany nakładów inwestycyjnych w badanym okresie sprawozdawczym.

Nakłady inwestycyjne			
Stan na początek okresu	Zmiany w ciągu okresu		Stan na koniec okresu
	Zwiększenia	Zmniejszenia	
201 549,95	42 726,43	42 726,43	201 549,95

Zwiększenia nakładów z tytułu:	
inwestycji i modernizacji	11 821,94
zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych	30 904,49
ogółem zwiększenia nakładów	42 726,43
Zmniejszenia nakładów z tytułu:	
zakończenia inwestycji-modernizacja	11 821,94

„AUXILIUM-AUDYT”
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych oddanych do użytkowania	30 904,49
ogółem zmniejszenie nakładów	42 726,43

W grupie środków trwałych w budowie 98,9% stanowią nakłady na budowę stanowisk odjazdowych na dworcu w Rypinie tj. kwotę 199.418,71 zł. pozostała kwota 1.015,60 zł są to nakłady poniesione na kanalizację deszczową zajezdni w Lipnie i mapki geodezyjne w kwocie 1.115,64zł.

W grupie środków trwałych w budowie na zwiększenie nakładów miały wpływ nakłady poniesione na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 30 904,49 zł, oraz modernizacja hali obsługowo-naprawczej PKS w Lipnie w kwocie 11 821,94 zł.. Nakłady na budowę środków trwałych są wykazane w realnej wysokości.

Ad V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w poz. A V. aktywów bilansu w kwocie:

144 477,21 zł

Wykazana kwota obejmuje:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 72 072,61 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe 72 404,60 zł

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych wykazano prawidłowo w pozycji A V. 1. Aktywów bilansu. Kwotę ustalono właściwie w oparciu o sumę ujemnych różnic przejściowych na kwotę 379 329,55 zł, które w 2011 r. spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania. Podatek odroczony na BO wynosił 75 110,30 zł a na koniec 72 072,61 zł.

Inne rozliczenia międzyokresowe są prawidłowo wykazane w pozycji A V. 2. Aktywów bilansu w kwocie:

72 404,60 zł

Składają się na to następujące pozycje:

- koszty remontów autobusów 46 034,00 zł
- pozwolenia na wykonywanie przewozów regularnych 26 370,60 zł

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe są realne i wykazane prawidłowo w bilansie.

7. AKTYWA OBROTOWE grupa B bilansu wynoszą

1 424 134,80 zł

Na aktywa obrotowe składają się:

Określenie	Stan wg ewidencji	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
I Zapasy	631 312,42		631 312,42
II Należności krótkoterminowe	332 240,90	20 190,00	312 050,90

„AUXILIUM-AUDYT”
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
 Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków

III Inwestycje krótkoterminowe	263 696,42		263 696,42
IV Krótkoterminowe rozlicz. międzyokresowe	217 075,06		217 075,06
Razem aktywa obrotowe	1 444 324,80	20 190,00	1 424 134,80

Ad. I. Zapasy

Stan zapasów na 31.12.2010 r. wynosi **631 312,42** zł. Zostały ujęte prawidłowo w poz. B I aktywów bilansu.

Wykazana kwota jest zgodna z ewidencją księgową, opisaną kwotę stanowią zapasy materiałowe na magazynie technicznym, paliwo w magazynie oraz w zbiornikach pojazdów.

Wartość zapasów wynika z prawidłowo dokonanej wyceny na dzień bilansowy zawartej w ZPK, która nie uległa zmianie w roku badanym.

Zapasy paliwa zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury wg. stanu na 31.12.2010r. a niewielkie różnice wynikające z rozliczeń zgodnie z protokołem GKI ujęte w księgach 2010 roku.

Zapasy zostały zweryfikowane i stwierdzono, że nie ma zapasów przeterminowanych bądź nie przydatnych. Wszystkie zapasy są przydatne i stanowią zabezpieczenie w części remontów posiadanych środków trwałych. Jednostka nie posiada zapasów obcych. Pozycja realna.

Ad .II. Należności krótkoterminowe

Na należności składają się:

l.p	Określenie	Stan ewid.	wg	Odpis aktualizuj.	Wartość bilansowa
1.	Należności od jednostek powiązanych		-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek				
	a) z tytułu dostaw i usług	168 545,96			168 545,96
	b) z tytułu podatków cel i bezp..	89 904,54			89 904,94
	c) inne	53 600,00			53 600,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	20 190,00		20190,00	0,00
	Razem należności krótkoterminowe	332 240,90		20 190,00	312 050,90

Ad. 1 Należności od jednostek powiązanych: nie stwierdzono

Ad. 2 a) Należności z tyt. dostaw i usług:

Wyszczególnienie	Należności		Odpisy aktualizacyjne
	Kwota	%	
należności przed terminem płatności	129 086,38	76,59	-
do 30 dni	25 202,85	14,95	-
31-60 dni	10 372,74	6,15	-

„AUXILIUM-AUDYT”
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
 Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków

61-180 dni	3 883,99	2,31	-
181-360 dni	-	-	-
Dochodzone na drodze sądowej	20 190,00		20 190,00
Razem należności	188 735,96	100,00	20 190,00
Kwota odpisu aktualizacyjnego	20 190,00	10,69	
Wartość netto (bilansowa) należności z tytułu dostaw i usług	168 545,96	89,31	

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniono w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (art. 28 Ustawy o rachunkowości), odpisy dotyczą wartości z okresu badanego. Wartość należności dochodzonych na drodze sądowej wynosi 20 190,00 zł. Od tych należności w całości utworzono odpis aktualizacyjny. Należności zostały zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie sald wg stanu na 30.11.2010 r. Ustalona w pozycji B II. 2a wartości należności z tytułu dostaw i usług można przyjąć za prawidłową, bo aż 76,59 % ich wartości powstało w ciągu ostatnich dwóch miesięcy badanego okresu sprawozdawczego, z czego zapłacono do dnia badania 78,80% wartości. Saldo wykazane w bilansie jest realne i prawidłowo wykazane.

Ad. 2 b) Należności z tyt. podatków i ubezpieczeń: 89 904,94 zł

Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń dotyczą:

- a) podatek VAT naliczony dotyczący stycznia 2011 50 787,94 zł
- b) podatek VAT do zwrotu w 2011 roku 39 117,00 zł

Ad. 2 c) Inne należności : 53 600,00 zł

Wykazana kwota obejmuje:

- a) rozrachunki z pracownikami 1 200,00 zł
- b) rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚP 52 400,00 zł
- c) należności z tytułu niedoborów i szkód 0,00 zł

Ad. III Inwestycje krótkoterminowe:

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie **263 696,42 zł**

Zostały prawidłowo ujęte w pozycji B III aktywów bilansu.

Wykazana kwota to krótkoterminowe aktywa finansowe składające się z następujących środków pieniężnych:

- a) środki pieniężne w kasie 2 093,80 zł
- b) środki pieniężne na rachunkach (bieżące) 238 663,47 zł
- c) środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku ZFŚS 1 007,59 zł
- d) środki pieniężne w drodze 21 931,56 zł

Środki pieniężne w kasie zostały potwierdzone spisem z natury na dzień 31.12.2010 r.

Stan środków w kasie zgodny jest z ostatnim raportem kasowym i w Lipnie i Dylewie

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony dwustronnie przez banki obsługujące Spółkę na dzień 31.12.2010 r.

„AUXILIUM-AUDYT”
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Środki pieniężne w drodze stanowią wpłaty do banku z kas biletowych PKS w całości rozliczone w styczniu 2011 roku. Wykazane salda są realne.

Ad. IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2010 r.

wynoszą: **217 075,06 zł**

i zostały prawidłowo wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu, salda są realne.

Wykazana kwota rozliczeń międzyokresowych ustalana jest na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej obejmuje:

- | | |
|--|---------------|
| a) opłaconą prenumeratę na 2011 r. | 385,37 zł |
| b) ubezpieczenia majątkowe | 18 507,00 zł |
| c) zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych | 15 483,38 zł |
| d) winiety na 2011 rok | 44 166,00 zł |
| e) koszty remontów - naprawy główne | 123 170,35 zł |
| f) usługi telekomunikacyjne , energia, komunalne | 14 987,96 zł |
| g) pozostałe | 375,00 zł |

Wartości wynikają z prawidłowej dokumentacji i ewidencji księgowej.

Szczegółowa ewidencja analityczna umożliwi prawidłowe rozliczenie kosztów, zapewniając ich współmierność do uzyskanych przychodów oraz ustalenia prawidłowego salda.

7.3. KAPITAŁ WŁASNY- Gr. A pasywów bilansu **2 235 632,82 zł**

Na wielkość kapitału własnego składają się:

Określenie	Stan na 31.12.2010
I. Kapitał podstawowy	3.100.000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-
III. Udziały własne (wielkość ujemna)	-
IV. Kapitał zapasowy	-
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-
VII. Zysk z ubiegłych lat	-445 020,30
VIII. Strata netto	-419 346,88
IX. Odpisy zysku netto w ciągu roku obrotowego	-
Razem kapitał własny	2 235 632,82

Ad. I Kapitał podstawowy:

Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2010 r. wynosił: **3.100.000,00 zł**

W trakcie roku obrotowego nie nastąpiły zmiany na kapitale podstawowym.

Stan kapitału na 31.12.2010 r. **3.100.000,00 zł**

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Wykazana kwota dzieli się na 62.000 udziałów po 50,00 zł każdy. Całość udziałów posiada Skarb Państwa. Stan kapitału zakładowego został potwierdzony wpisem do KRS postanowieniem Sądu Rejonowego w Toruniu z dnia 13.11.2008 r.

Kapitał podstawowy jest prawidłowo wykazany w poz. A I Pasywów bilansu w realnej wysokości.

Ad. IV Kapitał zapasowy:

Kapitał zapasowy na dzień 01.01.2009 r. wynosił:	699 961,84 zł
W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie kapitału o kwotę	699 961,84 zł
W tym:	
- pokrycie straty za okres od 1.01.-31.12.2009 r.	699 961,84 zł
Stan kapitału na 31.12.2010 r.	0,00 zł

Kapitał zapasowy jest prawidłowo wykazany w poz. A IV pasywów bilansu.

Ad. VIII wynik finansowy za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

Wynik finansowy (strata netto) za badany okres wynosi:	419 346,88 zł
--	----------------------

i został prawidłowo wykazany w pozycji A VIII pasywów bilansu.
Ustalona kwota straty jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych oraz z rachunkiem zysków i strat za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r. w wersji porównawczej.

7.4 ZOBOWĄZANIA I REZERWY NA ZPOBOWIĄZANIA- Gr. B pasywów bilansu

wynosi:	2 958 809,80 zł
---------	------------------------

Ad. II Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie występują.

Ad. III Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w poz. B III. 2 pasywów bilansu w kwocie obejmują:	2 660 535,34 zł
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 559 862,75 zł
W tym	
a) a) kredyty i pożyczki	486 600,00 zł
b) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	
- do 12 miesięcy	1 356 707,69 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	492 854,72 zł

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Środki pieniężne w drodze stanowią wpłaty do banku z kas biletowych PKS w całości rozliczone w styczniu 2011 roku. Wykazane salda są realne.

Ad. IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2010 r.

wynoszą:

217 075,06 zł

i zostały prawidłowo wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu, salda są realne.

Wykazana kwota rozliczeń międzyokresowych ustalana jest na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej obejmuje:

a) opłaconą prenumeratę na 2011 r.	385,37 zł
b) ubezpieczenia majątkowe	18 507,00 zł
c) zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych	15 483,38 zł
d) winiety na 2011 rok	44 166,00 zł
e) koszty remontów - naprawy główne	123 170,35 zł
f) usługi telekomunikacyjne, energia, komunalne	14 987,96 zł
g) pozostałe	375,00 zł

Wartości wynikają z prawidłowej dokumentacji i ewidencji księgowej.

Szczegółowa ewidencja analityczna umożliwi prawidłowe rozliczenie kosztów, zapewniając ich współmierność do uzyskanych przychodów oraz ustalenia prawidłowego salda.

7.3. KAPITAŁ WŁASNY- Gr. A pasywów bilansu

2 235 632,82 zł

Na wielkość kapitału własnego składają się:

Określenie	Stan na 31.12.2010
I. Kapitał podstawowy	3.100.000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-
III. Udziały własne (wielkość ujemna)	-
IV. Kapitał zapasowy	-
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-
VII. Zysk z ubiegłych lat	-445 020,30
VIII. Strata netto	-419 346,88
IX. Odpisy zysku netto w ciągu roku obrotowego	-
Razem kapitał własny	2 235 632,82

Ad. I Kapitał podstawowy:

Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2010 r. wynosił:

3.100.000,00 zł

W trakcie roku obrotowego nie nastąpiły zmiany na kapitale podstawowym.

Stan kapitału na 31.12.2010 r.

3.100.000,00 zł

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Wykazana kwota dzieli się na 62.000 udziałów po 50,00 zł każdy. Całość udziałów posiada Skarb Państwa. Stan kapitału zakładowego został potwierdzony wpisem do KRS postanowieniem Sądu Rejonowego w Toruniu z dnia 13.11.2008 r.

Kapitał podstawowy jest prawidłowo wykazany w poz. A I Pasywów bilansu w realnej wysokości.

Ad. IV Kapitał zapasowy:

Kapitał zapasowy na dzień 01.01.2009 r. wynosił:	699 961,84 zł
W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie kapitału o kwotę	699 961,84 zł
W tym:	
- pokrycie straty za okres od 1.01.-31.12.2009 r.	699 961,84 zł
Stan kapitału na 31.12.2010 r.	0,00 zł

Kapitał zapasowy jest prawidłowo wykazany w poz. A IV pasywów bilansu.

Ad. VIII wynik finansowy za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

Wynik finansowy (strata netto) za badany okres wynosi:	419 346,88 zł
--	----------------------

i został prawidłowo wykazany w pozycji A VIII pasywów bilansu.
Ustalona kwota straty jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych oraz z rachunkiem zysków i strat za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r. w wersji porównawczej.

7.4 ZOBOWĄZANIA I REZERWY NA ZPOBOWIĄZANIA- Gr. B pasywów bilansu

wynosi: **2 958 809,80 zł**

Ad. II Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie występują.

Ad. III Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w poz. B III. 2 pasywów bilansu w kwocie obejmują: **2 660 535,34 zł**

1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek **2 559 862,75 zł**

W tym

- | | |
|---|-----------------|
| a) a) kredyty i pożyczki | 486 600,00 zł |
| b) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: | |
| - do 12 miesięcy | 1 356 707,69 zł |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 zł |
| c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 492 854,72 zł |

„AUXILIUM-AUDYT”
Kryszyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

d) z tytułu wynagrodzeń	212 028,19 zł
e) inne zobowiązania	11 672,15 zł
2. Fundusze specjalne (ZFŚS)	100 672,59 zł

Ad. III 1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w poz. B III 2a kredyty wynoszą 486 600,00 zł. Pozycja prawidłowo wykazana, potwierdzona przez bank.

Ad. III 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Ad. III 2. a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług. 1 356 707,69 zł

Na zobowiązania z tytułu dostaw i usług składają się:

- zobowiązania wobec dostawców	1 321 433,42 zł
- zobowiązania z tytułu polis ubezpiec.	2 000,00 zł
- faktury kosztowe	33 274,27 zł

Wykazana pozycja jest zgodna z analityką i syntetyką. Zobowiązania do dnia badania zostały zapłacone w 97,41%. Weryfikacja sald zobowiązań z tytułu dostaw i usług przeprowadzona w IV kwartale badanego okresu sprawozdawczego nie wykazała rozbieżności pomiędzy otrzymanymi potwierdzeniami sald, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych Spółki.

Pozycja wykazana jest prawidłowo i jest realna.

Ad. III 2. b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń wykazanych w bilansie wynoszą: **492 854,72 zł**

Wykazana kwota obejmuje:

- podatek dochodowy od osób fizycznych	45 606,00 zł
- opłaty na rzecz ochrony środowiska	44 480,21 zł
- zobowiązania wobec ZUS	314 110,31 zł
- dotacje	20 636,38 zł
- podatek od środków transportu	49 012,00 zł
- opłata za przegląd	195,00 zł
- podatek VAT należny do rozliczenia w I 2011	17 005,82 zł,
- opłata za PFRON	1 809,00 zł

Wykazane wyżej salda zobowiązań wynikają z ewidencji analitycznej, a ich stan na 31.12.2010 r. uzgodniono z deklaracjami podatkowymi i składkowymi za grudzień 2010 r. i I kwartał 2011 r. Stan zobowiązań występujący na koniec roku badanego został rozliczony w obowiązujących terminach w I kwartale 2011 roku. Jednostka w podanym okresie zawarła w ZUS układ spłat ratalnych zobowiązań z tyt. składek. Układ ratalny spłacany jest zgodnie z umową. Kwoty wykazane w bilansie są prawidłowe i realne.

Ad. III. 2. c) Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń

Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń wynosiły **212 028,19 zł**

„AUXILIUM-AUDYT”
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

i zostały prawidłowo wykazane w pasywach bilansu.

Stan zobowiązań na dzień bilansowy dotyczy w całości zidentyfikowanych list płac za grudzień 2010 roku, wypłaconych („z dołu) w styczniu 2011 roku. Saldo w całości rozliczone w 2011 roku.

Ad. III 2. d) Inne zobowiązania

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe są w kwocie

11 672,15 zł

Wykazaną kwotę stanowią potrącenia z pracowniczych list płac za XII.2010r. Saldo realne, zgodne z analityką i syntetyką, wykazane prawidłowo w bilansie.

Ad. III. 3. Fundusze specjalne

W Spółce wystąpił jedynie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego stan na dzień 31.12.2010 r. wynosił:

100 672,59 zł

Za rok obrotowy 2010 fundusz wykazuje obroty:

- stan z BO na dzień 01.01.2010 r.	106 866,68 zł
+ zwiększenia ogółem	30 548,17 zł
W tym:	
a) odpis podstawowy	30 000,00 zł
b) odsetki od środków na rachunku bankowym	0,18zł
c) odsetki od pożyczek i spłata za kolonie	547,99 zł
- zmniejszenia ogółem	36 742,26 zł
W tym;	
a) pomoc rzeczowa - paczki	5 642,26 zł
b) bony świąteczne	31 100,00 zł
= stan funduszu na 31.12.2010 r.	100 672,59 zł

Gospodarka funduszu prowadzona jest zgodnie z regulaminem zakładowym zgodnym z Ustawą z dnia 04.04.1994 r. o ZFŚS (Dz. U. 70 poz. 335 z 1999 r. z.p. zmianami).

Odpis na fundusz socjalny został przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy bez zachowania obowiązujących terminów.

Ustalenie ZFŚS na BZ

- Stan funduszu na BZ	100 672,59 zł
- Stan środków na rachunku bankowym	1 007,59 zł
- Stan należności z tytułu pożyczek	<u>52 400,00 zł</u>
Kwota do refundacji	47 265,00 zł

Rozliczenie ZFŚS nie budzi zastrzeżeń. Do dnia badania przekazano na rk ZFŚS kwotę 14 681,26 zł. Wykazany w bilansie stan ZFŚS jest realny i prawidłowy.

„AUXILIUM-AUDYT”
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Ad. IV Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą w całości przychodów przyszłych okresów i na dzień bilansowy wynoszą: **298 274,46 zł**

Wykazana kwota obejmuje;

a) inne rozliczenia międzyokresowe	298 274,46 zł
- długoterminowe	113 803,44 zł
- krótkoterminowe	184 471,02 zł

Powyższe wartości wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej i dokumentacji i dotyczą amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz przychodów z tytułu sprzedaży biletów miesięcznych.. Pozycja bilansu jest prawidłowa i realna.

7.5 POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. sporządzony został w wersji porównawczej z uwzględnieniem art. 47 Ustawy o rachunkowości i zgodnie z zasadą przyjętą w zakładowej Polityce Rachunkowości.

1. Działalność podstawowa

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi

Wykazane w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży za okres sprawozdawczy zgodnie z ewidencją księgową przedstawiają się następująco:

a) przychody ze sprzedaży produktów (usługi transportowe i pomocnicze)	11 666 799,21 zł
b) przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 871 788,06 zł
c) koszt wytworzenia prod. na własne potrzeby	-62 992,24 zł

Razem przychody netto ze sprzedaży: **14 475 595,03 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i wyfakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, a ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń. Przychody ze sprzedaży produktów w porównaniu do roku ubiegłego wykazują spadek o 5,66%. Przychody prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

B. Koszty działalności operacyjnej:

Koszty działalności operacyjnej spółki wynoszą: **15 268 543,41 zł**

Wykazana kwota obejmuje:

- Amortyzacja	616 753,14 zł
- Zużycie materiałów i energii	4 705 330,67 zł
- Usługi obce	709 206,88 zł
- Podatki i opłaty	562 448,33 zł
- Wynagrodzenia	4 844 018,22 zł
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	895 796,33 zł
- Pozostałe koszty rodzajowe	291 775,88 zł

„AUXILIUM-AUDYT”
Krzyszyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków