

ZUFIKS

Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12
tel. 89 527 90 46; fax. 89 521 39 35; e-mail: zufiks@wp.pl; www.zufiks.pl
PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WPISANY NA LISTĘ KIBR POD NR 346

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

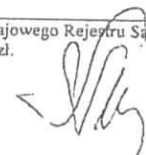
Dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu Miejskiego
Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
w Olsztynie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Olsztynie ul. Kołobrzeska 40, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **57 046 659,21 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **683 207,75zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **683 207,75 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **1 948 356,32 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.



Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:


- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,



- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością z siedzibą 10-434 Olsztyn, ul. Kołobrzeska nr 40.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie:



Aldona Duniak nr rej. 6001

Olsztyn, 31.03.2017 r.

Nazwa, siedziba i numer podmiotu
346 uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych oraz podpis
osoby reprezentującej podmiot

PREZES Zarządu

mgr Mariam Strugała
biegły rewident nr 3872

ZUFIKS Sp. z o.o.
10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12
tel. 089 527 90 46, fax 089 521 39 35
REGON 510524620, NIP 739-040-61-78

ZUFIKS

Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością

10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12

tel. 89 527 90 46; fax. 89 521 39 35; e-mail: zufiks@wp.pl; www.zufiks.pl

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WPISANY NA LISTĘ KIBR POD NR 346

Raport

z badania sprawozdania finansowego
jednostki Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne
Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
z siedzibą w 10-434 Olsztyn, ul. Kołobrzeska nr 40
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016



A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy/statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 28-12-1992r. Umowa Spółki w formie Aktu notarialnego Rep.A.Nr 1596/1992 oraz aneksów

Rep.A nr 191/1193. z dnia 19-01-1993r
Rep.A nr 1325/02 z dnia 12-06-2002r
Rep.A nr 1298/04 z dnia 07-04-2004r
Rep.A nr 4716/08 z dnia 17-06-2008r
Rep.A nr 6529/2009 z dnia 01-12-2009r
Rep.A nr 5715/11 z dnia 21-12-2011r

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000141647 a dnia 15-07-2016 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Olsztynie .
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 739-020-61-95 nadany w dniu 11-06-1993r. oraz NIP EU 739-020-61-95 nadany w dniu 12-05-2004r. przez Urząd Skarbowy w Olsztynie .
 - c) numer identyfikacyjny Regon 510164920 nadany w dniu 16-04-1993 przez Urząd Statystyczny w Olsztynie .
 - d) Licencja nr0003232 z dnia 14-02-2003r na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:
- transport lądowy pasażerski miejski i podmiejski (PKD 49.31.Z)
 - transport drogowy towarów (PKD 49.41.Z)
 - roboty związane z budową dróg i autostrad (PKD 42.11.Z)
 - konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli (PKD 45.20.Z)
 - sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw (PKD 47.30.Z)

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy

Spółka nie jest powiązana z innymi jednostkami w rozumieniu art.3.ust.1 pkt 43 uor.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

- a) Zarząd jednoosobowy powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu Królak Mieczysław 01-03-1993r

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie .



b) Rada Nadzorcza o 3-letniej kalendarzowej kadencji określonej w umowie spółki, funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący Rady R.N.	Dremo Jerzy	od 21-08-2013 nadal od 20-06-2016
członek	Słomka Marzena	od 25-03-2016 nadal od 20-06-2016
Z-ca Przewodniczącego R.N.	Słomka Marzena	od 02-08-2016
członek	Daliga Grzegorz Tomasz	od 20-06-2016
Sekretarz (Przedstawiciel załogi)	Daliga Grzegorz Tomasz	od 02-08-2016
członek	Godlewski Paweł	od 21-08-2013 nadal od 20-06-2016
członek	Miętkiewicz Tomasz Stanisław	od 26-03-2015 nadal od 20-06-2016
członek (przed.załogi)	Wojtczak Wojciech	od 20-06-2016
członek	Nelke Krzysztof Paweł	od 11-06-2013 do 20-06-2016
członek	Pliszka Stanisław	od 11-06-2013 do 20-06-2016

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej uległ zmianie jak wyżej.

6. Głównym księgowym jednostki jest Anna Makówka od dnia 01-07-2003r

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	15 331 484,25	14 648 276,50
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 055 000,00	6 055 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 158 429,32	4 176 774,42
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:	1 324 847,18	1 324 847,18
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe , w tym:	110 000,00	110 000,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	110 000,00	110 000,00
VI. Zysk (strata) netto	683 207,75	2 981 654,90

Kapitał podstawowy 6 055 000,00zł, dzieli się na 12110 równych i niepodzielnych udziałów (akcji), każda o wartości nominalnej 500,00 zł. Wartość bilansowa 1 udziału (akcji) wynosi

1 266,02 zł. Udziały te posiadają:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Gmina Olsztyn	12 110,00	100,00	100,00%	100,00%
Razem	12 110,00	100,00	100,00%	100,00%

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- zgodnie z księgą udziałów (akcji) prowadzoną według wymagań kodeksu spółek handlowych,
- jest w całości opłacona gotówką.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym .

- Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 482 osoby, a w roku poprzednim 435 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
- Uchwałą nr 221/2016 Rady Nadzorczej z dnia 25-10-2016r do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski ZUFIKS Zakład Usług Finansowo-Księgowych i Doradztwa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 10-547 Olsztyn, Kajki 10/12 wpisany pod numerem 346 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 16/2016 z dnia 29-10-2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 12.01.2017 do 12.01.2017r(inwentaryzacja) oraz od 27.02.2017. do 31.03.2017 (badanie właściwe) (z przerwami od 9.03.2017 do 13.03.2017).
- Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Aldona Duniak (nr rej. 6001) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
- Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski ZUFIKS Zakład Usług Finansowo-Księgowych i Doradztwa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 20-06-2016 uchwałą 276/2016
Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 286/2016 ZZW z dnia 20-06-2016 przeznaczono na: kapitał zapasowy spółki.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS 0000141467 w dniu 21-06-2016

-- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 22-06-2016r

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 14.03.2016r w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów
57 046 659,21 zł

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+-)
683 207,75 zł

d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,

e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,

f) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,

b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,

b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,

c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,

d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

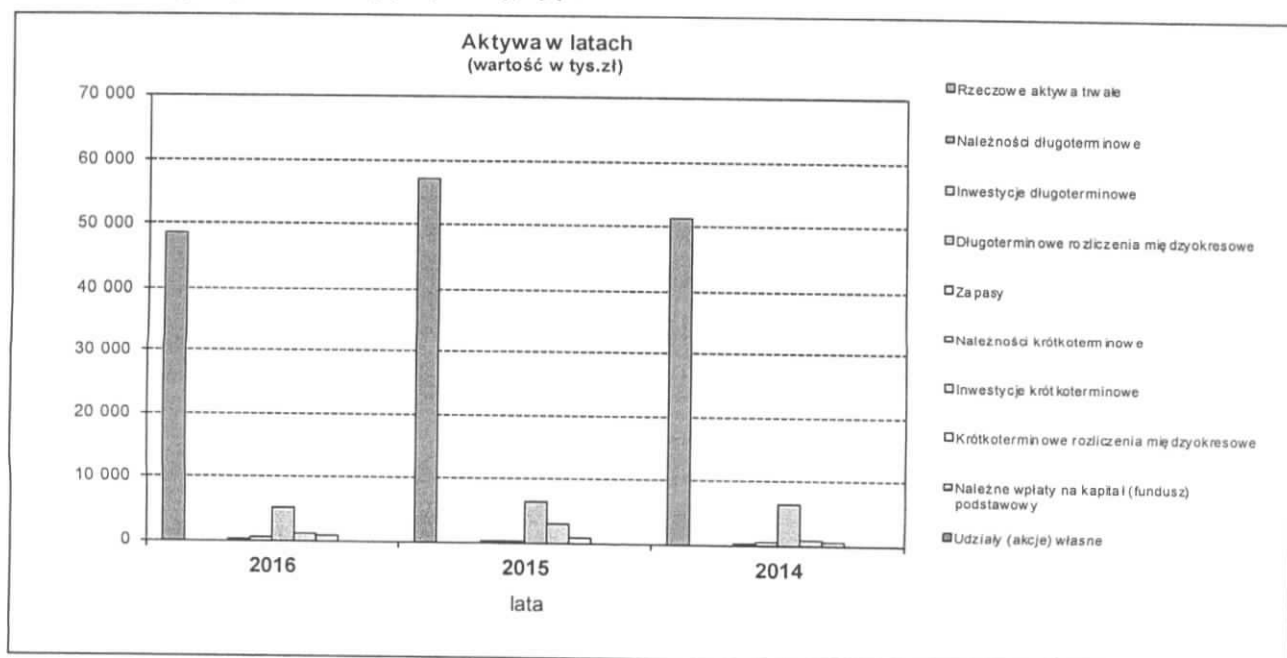
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	49 678,3	87,1	58 880,3	84,9	53 139,0	86,6	(9 202,1)	84,4	(3 460,7)	93,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 215,3	2,1	1 525,8	2,2	1 704,4	2,8	(310,5)	79,6	(489,2)	71,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	48 460,2	84,9	57 352,5	82,7	51 426,8	83,8	(8 892,3)	84,5	(2 966,6)	94,2
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,9	0,0	2,0	0,0	7,7	0,0	0,8	140,3	(4,9)	37,0
B.	Aktywa obrotowe	7 368,4	12,9	10 468,7	15,1	8 248,6	13,4	(3 100,3)	70,4	(880,2)	89,3
I.	Zapasy	472,4	0,8	261,0	0,4	524,0	0,9	211,4	181,0	(51,7)	90,1
II.	Należności krótkoterminowe	5 054,1	8,9	6 373,0	9,2	6 307,8	10,3	(1 318,9)	79,3	(1 253,7)	80,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 037,1	1,8	2 985,4	4,3	803,5	1,3	(1 948,4)	34,7	233,6	129,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	804,9	1,4	849,3	1,2	613,2	1,0	(44,4)	94,8	191,7	131,3
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		57 046,7	100,0	69 349,0	100,0	61 387,5	100,0	(12 302,4)	82,3	(4 340,9)	92,9

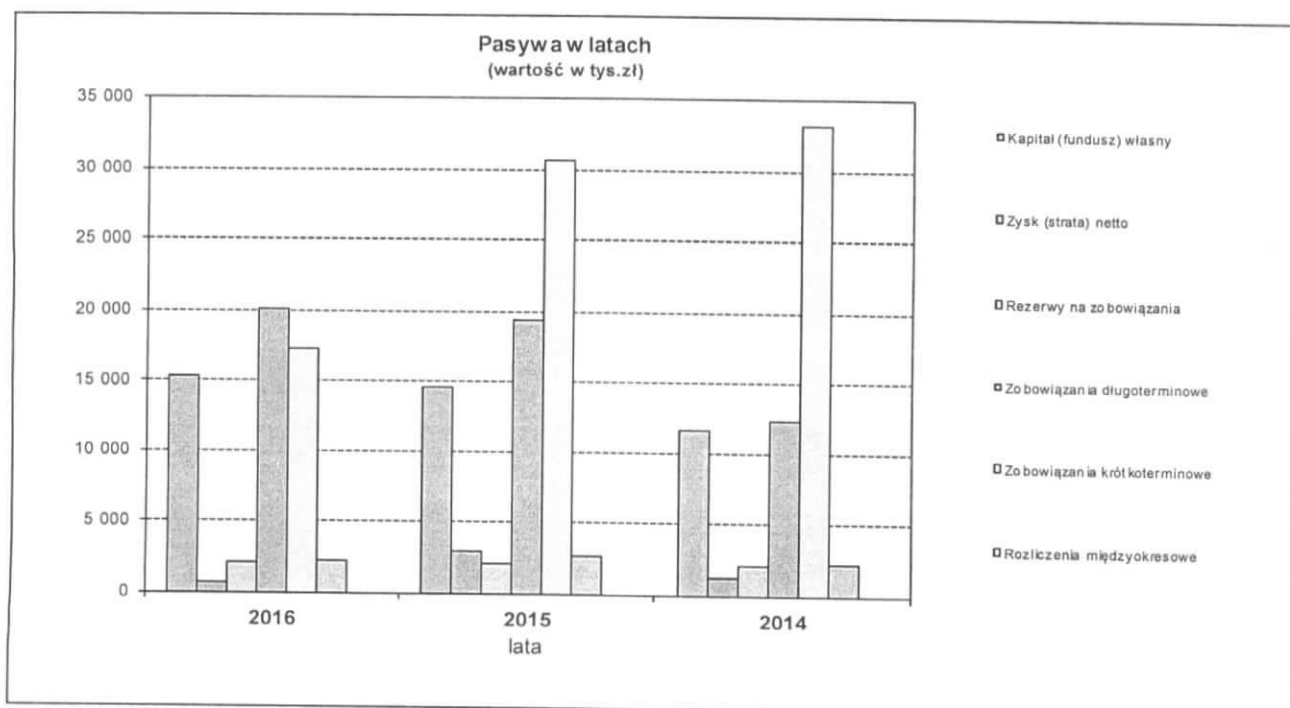
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



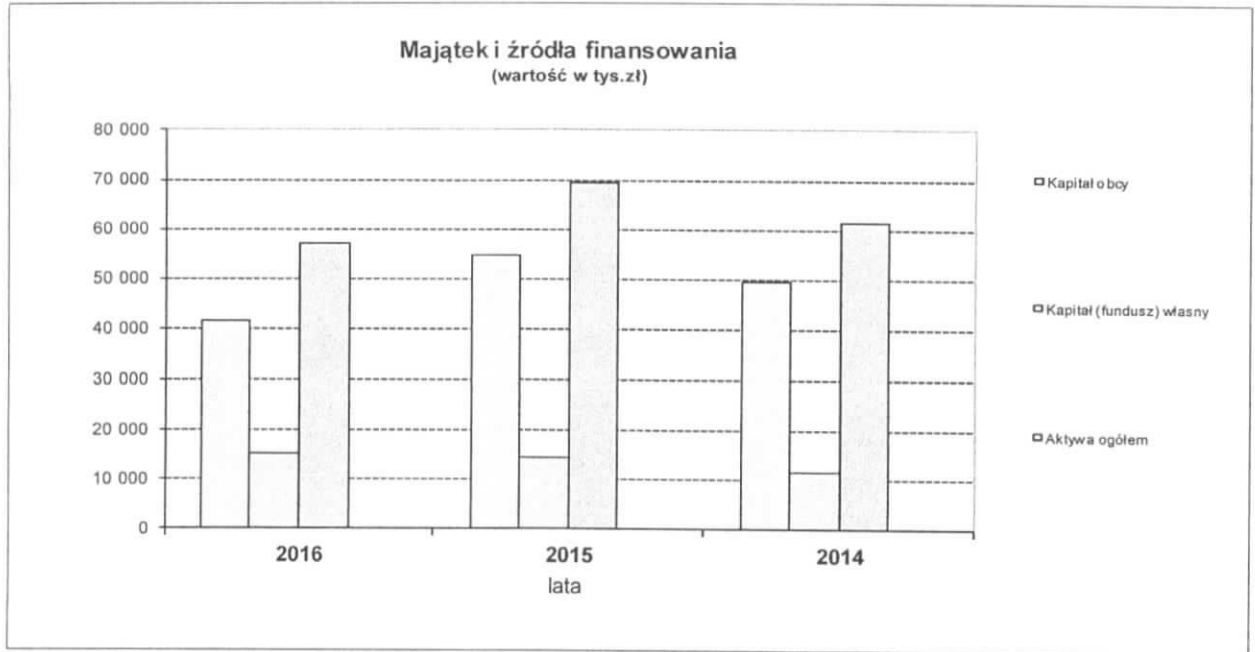
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	15 331,5	26,9	14 648,3	21,1	11 666,6	19,0	683,2	104,7	3 664,9	131,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 055,0	10,6	6 055,0	8,7	6 055,0	9,9		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	7 158,4	12,5	4 176,8	6,0	2 558,2	4,2	2 981,7	171,4	4 600,3	279,8
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1 324,8	2,3	1 324,8	1,9	1 688,8	2,8		100,0	(364,0)	78,4
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	110,0	0,2	110,0	0,2	110,0	0,2		100,0		100,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	683,2	1,2	2 981,7	4,3	1 254,6	2,0	(2 298,4)	22,9	(571,4)	54,5
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 715,2	73,1	54 700,8	78,9	49 720,9	81,0	(12 985,6)	76,3	(8 005,8)	83,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 057,5	3,6	2 084,3	3,0	2 083,8	3,4	(26,8)	98,7	(26,4)	98,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	20 105,2	35,2	19 355,8	27,9	12 307,7	20,0	749,4	103,9	7 797,5	163,4
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 285,9	30,3	30 625,1	44,2	33 127,9	54,0	(13 339,2)	56,4	(15 841,9)	52,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 266,6	4,0	2 635,7	3,8	2 201,5	3,6	(369,0)	86,0	65,1	103,0
Pasywa razem		57 046,7	100,0	69 349,0	100,0	61 387,5	100,0	(12 302,4)	82,3	(4 340,9)	92,9

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 87,1% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące 84,9 % aktywów ogółem;
 - b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w stosunku do roku 2015 wyniósł 8 892,3 tys. zł, zaś do 2014 roku 2 966,6 tys zł
Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 57,05% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w roku badanym wydatkowano 3 135,00 tys. zł;
 - c) wartości niematerialne i prawne spadły do roku ubiegłego o blisko 20%;
 - d) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 3 100,3 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
 - spadek należności krótkoterminowych o 1 318,9 tys zł w stosunku do roku ubiegłego,
 - obniżenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 1948,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
 - zapasy stanowiły 181,0% stanu z roku ubiegłego i wzrosły o 211,4tys zł,
 - e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy kapitałów własnych o 3664,9 tys. zł w stosunku do 2014 roku, zaś do 2015 roku o 683,2 tys wynikający głównie ze wzrostu kapitału zapasowego..
- W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 26,9% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;
- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
 - g) największą pozycją kapitału własnego (12,5% pasywów) jest kapitał zapasowy;
 - h) zobowiązania długoterminowe nieznacznie wzrosły w stosunku do roku ubiegłego bo o 3,9%

- i) zobowiązania krótkoterminowe spadły o 43,6% w stosunku do roku ubiegłego, głównie z tytułu spadku zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług o kwotę 16 561,8tys zł'
 j) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 3% do 3,6% i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

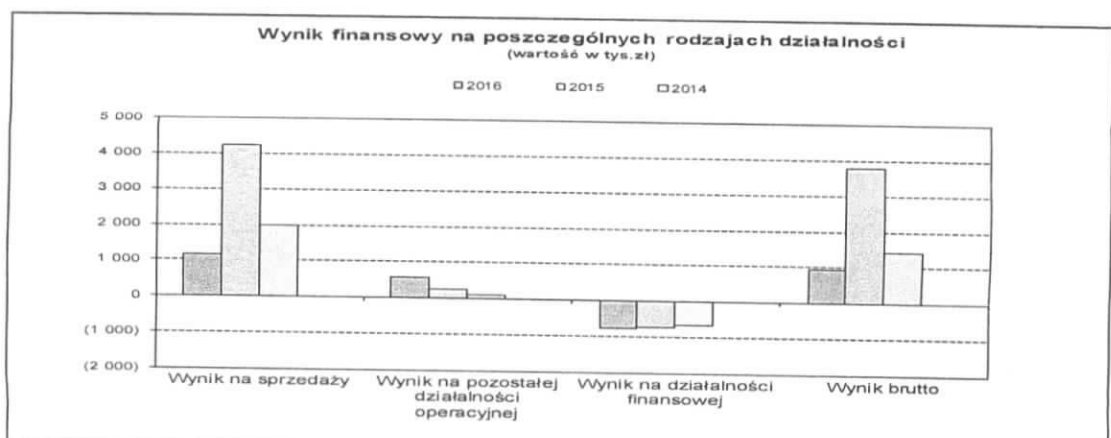
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	71 869,0	96,9	72 096,2	97,0	67 013,9	97,7	(227,2)	99,7	4 855,0	107,2
2.	Koszt własny sprzedaży	70 733,8	96,6	67 858,2	96,2	65 027,9	96,8	2 875,6	104,2	5 705,9	108,8
3.	Wynik na sprzedaży	1 135,2		4 238,0		1 986,0		(3 102,8)	26,8	(850,8)	57,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 261,9	3,1	2 200,1	3,0	1 565,0	2,3	61,9	102,8	697,0	144,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 683,5	2,3	1 933,5	2,7	1 461,1	2,2	(250,0)	87,1	222,4	115,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	578,4		266,5		103,8		311,9	217,0	474,6	557,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 713,6		4 504,5		2 089,9		(2 790,9)	38,0	(376,3)	82,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	23,1	0,0	14,7	0,0	14,0	0,0	8,4	157,2	9,1	165,0
2.	Koszty finansowe	783,9	1,1	734,6	1,0	674,8	1,0	49,3	106,7	109,1	116,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(760,8)		(719,9)		(660,8)		(40,9)	105,7	(100,0)	115,1
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	952,8		3 784,6		1 429,0		(2 831,8)	25,2	(476,3)	66,7
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	269,6		803,0		174,4		(533,4)	33,6	95,2	154,6
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	683,2		2 981,7		1 254,6		(2 298,4)	22,9	(571,4)	54,5
Przychody ogółem		74 154,0	100,0	74 310,9	100,0	68 592,9	100,0	(156,9)	99,8	5 561,1	108,1
Koszty ogółem		73 201,2	100,0	70 526,3	100,0	67 163,8	100,0	2 674,9	103,8	6 037,3	109,0

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 683,2 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem .1,2%
- przychodów ogółem 0,92 %,
- zaangażowanego kapitału własnego .4,5 %,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



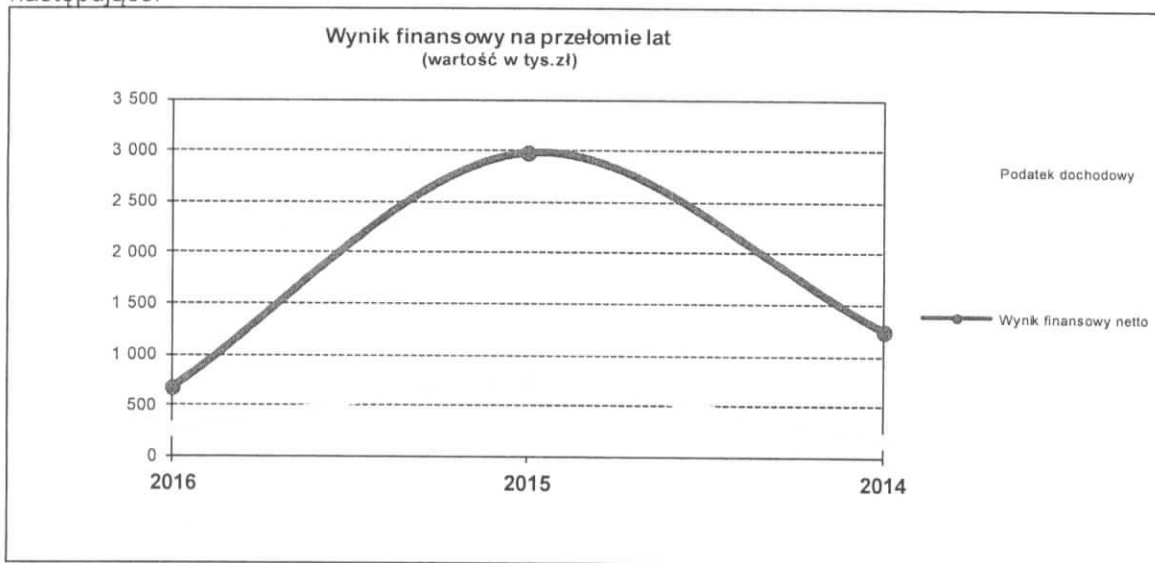
Stas

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 73,2% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 2,8%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 12,9%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 760,8 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 683,2 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 77,1%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	1,20%	4,30%	2,04%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,92%	4,01%	1,83%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	4,46%	20,35%	10,75%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	2,31%	5,16%	2,93%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem niższego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 1,2 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zmniejszony kwotowo zysk, przy jednoczesnym spadku kwoty aktywów bilansu.

Wskutek niższego zysku wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem spadł również do roku poprzedniego o 3,09 p-ta procentowego.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, pomimo spadku w stosunku do roku ubiegłego ukształtował się na poziomie 4,46 %. Nastąpiło to wskutek obniżenia zysku za rok obrotowy.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,39	0,32	0,24
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,32	0,29	0,21
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,05	0,09	0,02
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,33	0,10	0,05

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na nie występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	2	2	1

Spływ należności (w dniach)					
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	15	8	3
Splata zobowiązań (w dniach)					
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	58	112	66
Produktywność aktywów					
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,26	1,04	1,09

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach wydłużył z 8 dni w 2015r. do 15. dni w roku 2016r. Ma to związek z wydłużonym kredytem kupieckim wskutek wzrostu ponad dwukrotnego należności od odbiorców. Jest to zjawisko incydentalne związane z nie rozliczoną procedurą przed końcem roku leasingu. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań. Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,26 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,26 zł przychodów. Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w roku badanym przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim pozostał na tym samym poziomie.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	36,14%	29,71%	27,27%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	257,70%	310,45%	419,33%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	36,75%	26,78%	23,46%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	15 331,5	14 648,3	11 666,6

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik ten jest niższy od 100 i wskazuje o niewystarczających środkach finansowania aktywów trwałych kapitałem własnym oraz sygnalizuje o braku utrzymania równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”.

Wartość bilansowa jednostki wzrosła o kwotę 683,2tys zł.- zysk roku obrotowego.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	13 106,5	14 094,2	1 254,6
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej <u>wynik finansowy netto</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	0,05	0,20	x
Wskaźnik spłacalności zobowiązań <u>zobowiązania ogółem</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	3,05	3,66	x
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu <u>przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</u> średnioroczne zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,33	0,27	x

Nadwyżka finansowa w wysokości 13 106,5 tys. zł zapewnia źródło zwrotu kapitałów obcych w wysokości 31,4%. Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej wskazujący na rzeczywistą siłę dochodową jednostki w roku 2016 obniżył się o 0,15 zł w stosunku do 2015 roku. Wskaźnik spłacalności zobowiązań w wysokości 3,05 potwierdza, że przy danych za rok obrotowy przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – jednostka nie jest w stanie spłacić zobowiązania w okresie mniejszym od 1 roku. Odwrotnością tego wskaźnika jest wskaźnik poziomu gotówkowej spłacalności zobowiązań z przepływów pieniężnych na dzień bilansu, który wskazuje że 1 zł zobowiązań pokryta jest 0,33 zł.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyień – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia jednostki, która znacznie przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki Zarządzeniem nr 4 z 31.12.2006r z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2007r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do polityki rachunkowości wprowadzone zostały w dniu 10.01.2016r decyzją kierownika jednostki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego MS DynaMICS nav. Zmiana systemu komputerowego nie miała wpływu na zasady pomiaru wyniku finansowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień
 - środki pieniężne w kasie 31.12.2016
 - zapasy 31.10.2016
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień
 - rozrachunki z odbiorcami 30.11.2016

- środki na rachunkach bankowych 31.12.2016
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016
 - grunty
 - należności sporne i wątpliwe
 - należności z tytułów publicznoprawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne
 - składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej
 - rozrachunki z dostawcami

Biegły rewident obserwował inwentaryzację z natury w kasie jednostki w dniach 12.01.2017r r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 49 678 288,49 zł

Stanowią one 87,08% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 1 215 252,85 zł

Stanowią one 2,13% bilansowej sumy aktywów

- a) Wartości niematerialne i prawne:
- b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 48 460 166,64 zł

Stanowią one 84,95% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	2 787 346,91	7 300 700,30	2 915 256,18	101 608 975,25	806 616,54	115 418 895,18
Zwiększenia		126 003,79	367 097,04	2 311 609,98	346 964,99	3 151 675,80
Zmniejszenia		33 500,00	482 397,53	5 075 023,25	142 939,86	5 733 860,64
Bilans zamknięcia	2 787 346,91	7 393 204,09	2 799 955,69	98 845 561,98	1 010 641,67	112 836 710,34
Umorzenie						
Bilans otwarcia	1 955 052,56	4 166 627,83	2 375 746,56	48 951 411,40	663 258,57	58 112 096,92
Zwiększenia	138 715,80	198 571,28	149 479,44	11 398 959,40	82 822,76	11 968 548,68
Zmniejszenia		4 466,72	481 672,07	5 075 023,25	142 939,86	5 704 101,90
Bilans zamknięcia	2 093 768,36	4 360 732,39	2 043 553,93	55 275 347,55	603 141,47	64 376 543,70
Wartość netto na BO	832 294,35	3 134 072,47	539 509,62	52 657 563,85	143 357,97	57 306 798,26
Wartość netto na BZ	693 578,55	3 032 471,70	756 401,76	43 570 214,43	407 500,20	48 460 166,64

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	45 709,40	4 680 678,13	4 726 387,53	
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 57,05%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 50 082,9 tys. zł, co stanowi 44,4 % wartości brutto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów,

– w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 2 869,00 zł

Stanowią one 0,01% bilansowej sumy aktywów.

Są to koszty usług opłacone z góry.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 7 368 370,72 zł

Stanowią 12,92% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 472 356,62 zł

Stanowią one 0,83% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materialy	337 792,56		337 792,56
Towary	134 564,06		134 564,06
Zaliczki na dostawy i usługi			
Razem	472 356,62		472 356,62

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 5 054 054,90 zł

Stanowią aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	4 093 892,04	1 845,00	4 092 047,04
Należności z tyt. publicznoprawnych	491 792,38		491 792,38
Inne należności	470 215,48		470 215,48
Razem	5 055 899,90	1 845,00	5 054 054,90

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 14.03.2017r w 98%, natomiast należności zagraniczne w roku badanym w jednostce nie wystąpiły.

Inne należności krótkoterminowe obejmują głównie rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych.

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe**1 037 088,96 zł**

Stanowią 1,82% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 037 088,96
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 037 088,96
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	1 037 088,96

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**804 870,24 zł**

Stanowią aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na roku bieżącego
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	767 612,00
- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	21 086,63
- prenumerata	816,90
- abonament za korzyst. z syst. Informatycznych	14 622,16
- odsetki od leasingu finansowego	732,55
Razem	804 870,24

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**57 046 659,21 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał (fundusz) własny****15 331 484,25 zł**

Stanowi 26,88% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy**6 055 000,00 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.



4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **7 158 429,32 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 2 981,7 tys zł z podziału zysku za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 286/2016 z dnia .20.06.2016 r.

4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny **1 324 847,18 zł**

Wykazuje końcowy wynik przeszacowania wartości środków trwałych na dzień 1 stycznia 1995r, będących na stanie jednostki w dniu bilansowym w kwocie 1 324,8 tys. zł.

W roku obrotowym nie uległ zmianie.

4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe **110 000,00 zł**

Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego nie uległa zmianie.

4.1.5. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **683 207,75 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **41 715 174,96 zł**

Stanowią one 73,12% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **2 057 463,00 zł**

Stanowią 3,61% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 019 363,00	2 019 363,00	2 019 363,00	2 019 363,00
Pozostałe rezerwy	64 892,45	38 100,00	64 892,45	38 100,00
- audyt bilansu i rekompensaty	30 000,00	38 100,00	30 000,00	38 100,00
- roszczenia pracownicze	34 892,45		34 892,45	
Razem	2 084 255,45	2 057 463,00	2 084 255,45	2 057 463,00

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 2 019 363,00.zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 38 100 zł dotyczą zobowiązań z tytułu audytu usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu oraz badania bilansu za 2016r.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **20 105 155,00 zł**

Stanowią one 35,24% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 9 463 908,00 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **17 285 934,73 zł**

Stanowią 30,30% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na	
	koniec roku bieżącego	koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	17 285 934,73	30 625 099,51
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	16 886 305,90	30 232 624,23
a) kredyty i pożyczki	9 463 908,00	6 535 935,86
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	44 355,21	46 598,70
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 071 608,38	19 633 771,07
- do 12 miesięcy	3 071 608,38	19 633 771,07
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 090 815,36	1 965 174,80
h) z tytułu wynagrodzeń	1 308 488,35	1 208 420,97
i) inne	907 130,60	842 722,83
4. Fundusze specjalne	399 628,83	392 475,28

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują.

Ad.2. Nie dotyczy.

Ad.3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
-	kredyt	9 463 908,00	6 535 935,86
Razem		9 463 908,00	6 535 935,86

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami).

c) inne zobowiązania finansowe 44 355,21 zł

Powyższe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wymagającego spłaty w roku następnym po roku badanym.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. obejmują:

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	3 071 608,38		3 071 608,38
Razem		3 071 608,38		3 071 608,38

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 14.03.2017r w 99%.

- e) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
-	Podatek dochodowy osób prawnych	
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	361 206,00
-	Podatek VAT	678,58
-	Składki ZUS	1 706 920,78
-	Podatek od nieruchomości	
-	PFRON	22 010,00
Razem		2 090 815,36

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2017 r. w kwocie 1 308 488,35 zł.
- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 907 130,60 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 4. Fundusze specjalne 399 628,83 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

2 266 622,23 zł

Stanowią one 3,97% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi

a)	długoterminowe (wg tytułów)	1 815 704,19
-	otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe (prawa wieczystego użytkowania gruntu)	554 862,75
-	środki trwałe sfinansowane dotacją	156 544,54
-	środki trwałe sfinansowane premią energetyczną	896 978,65
-	inne	207 318,25
b)	krótkoterminowe (wg tytułów)	450 918,04
-	otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe (prawa wieczystego użytkowania gruntu)	138 715,80
-	środki trwałe sfinansowane premią energetyczną	243 621,12
-	dotacje, dopłaty i subwencje na ŚT	17 388,48
-	środki trwałe otrzymane w darowiźnie	51 192,64
Razem		2 266 622,23

4.3. Ogółem pasywa bilansu 57 046 659,21 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 71 058 957,89 zł**5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 71 058 957,89 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 810 015,13 zł

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem:

a) zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,

5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów 65 001 705,48 zł**5.2.1. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów 64 289 479,46 zł****5.2.2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów 712 226,02 zł****5.3. Koszty ogólnego zarządu 5 732 054,88 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

5.4. Pozostałe przychody operacyjne 2 261 927,66 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		299 090,49
Dotacje		436 446,45
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 113,00
Inne przychody operacyjne		1 525 277,72
-	odpis raty otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, środków trwałych w budowie, WNIIP	43 708,38
-	ujawnione nadwyżki rzeczowych aktywów	1,00
-	otrzymane odszkodowania	1 468 496,24
-	inne - wynagrodzenie płatnika zwrot kosztów sądowych	13 072,10
Razem		2 261 927,66

Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 2 078 457,73zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 1 779 367,24 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.5. Pozostałe koszty operacyjne

1 683 533,30 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Inne koszty operacyjne		1 683 533,30
-	kary, grzywny, odszkodowania	84 526,69
-	szkody komunikacyjne	1 516 928,74
-	składki na rzecz Izby Gospodarczej Komunikacji Miejskiej	6 488,00
-	koszty sądowe	548,20
-	VAT od biletów pracowniczych	75 037,94
-	kwoty z zaokrągłeń	2,73
-	umorzenie ujawnionego środka trwałego	1,00
Razem		1 683 533,30

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.6. Przychody finansowe

23 066,49 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		23 066,49
Razem		23 066,49

5.7. Koszty finansowe

783 890,76 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		783 890,76
1.	zapłacone z tego:	775 727,42
	od zobowiązań (w tym budżetowych)	7 814,69
	od leasingu	2 448,25

od pożyczek i kredytów oraz prowizje od nich	765 464,48
2. nie zapłacone z tego:	8 163,34
od kredytu	8 017,78
od leasingu	145,56
Razem	783 890,76

W kosztach finansowych ujęto:

Zapłacone odsetki od kredytów w kwocie **765 464,48 zł**, od leasingu w kwocie **2 448,25 zł** oraz od pozostałych zobowiązań w kwocie **7 814,69**. Ponadto w kosztach zostały ujęte nie zapłacone ale naliczone odsetki od kredytu i leasingu.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie **952 782,75 zł**.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, dekladowane przez jednostkę (dla wariantu kalkulacyjnego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	75 933 334,41
Przychody wyłączone z opodatkowania	576 848,65
Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	261 009,60
-dotacja na pokrycie kosztów	36 721,05
-przychody bilansowe z rozliczenia prawa wieczystego użytkowania gruntu	138 715,80
-rozliczenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych do wysokości amort.	43 708,38
-nie opłacone szkody komunikacyjne ujęte przychodów bilansowych 2016	84 860,48
-szkody komunikacyjne ujęte do podatku w 2015 a w 2016 do przych. Bilanso	11 833,34
Przychody włączone do opodatkowania	195 787,25
-nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	115 287,27
-otrzymane odszkodowania komunikacyjne a nie ujęte do przych. bilans. 2016	80 499,98
Przychody podatkowe	75 552 273,01

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę **1 779 367,24 zł**, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	74 980 551,66
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 791 641,64
- Amortyzacja środków trwałych - nie będąca kup (w tym prawa wieczystego użytkowania) oraz od budynków wzniesionych na użytkowanym gruncie o ile prawa wieczystego użytkowania gruntu i własności budynków nie są ujawnione w księdze wieczystej	399 725,40
- Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu osób > 20 000 EURO	9 233,00
- Odsetki:	9 290,34
- Utworzone rezerwy na pewne przyszłe zobowiązania, w tym:	38 100,00
- Kary z tytułu ochrony środowiska i kary z tyt. jakości świadczonych usług	84 526,69
- Odpisy na PFRON w kwocie wymaganej do zapłaty	186 620,00
- Koszty reprezentacji	7 523,66
- Niewypłacone w roku badanym wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub o dzieło	80 004,34
- Niezapłacone w roku badanym składki ubezpieczeń społecznych do dnia 15-go następnego m-ca od umów o pracę	864 859,22
- Pozostałe koszty- koszty pokryte dotacją; VAT od biletów pracowniczych	111 758,99
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	944 546,02
- Odpis aktualizujący od od należności	2 363,00
- Wykorzystanie rezerw z punktu 10 może zależnie od charakteru stanowić kup	64 892,45
- Wypłacone w roku badanym wynagrodzenia z roku poprzedniego (zasada kasowa)	772 233,30
- Zapłacone w roku badanym składki ZUS dot. roku poprzedniego (obciążające płatnika) - zasada kasowa	93 342,38
- Zapłacone odsetki naliczone w 2015	11 714,89
Koszty uzyskania przychodu	74 133 456,04

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę **1 779 367,24 zł**, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z punktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	75 850 003,66
- Koszty uzyskania przychodu	74 133 456,04
- Dochód (strata) podatkowy(a)	1 716 547,62
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(297 730,65)
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	1 418 816,97
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	1 418 817,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	269 575,00
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZIS	269 575,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	952 782,75
- Zysk (Strata) netto	683 207,75

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok badany w wysokości **683 207,75 zł** i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Pozostałe zagadnienia.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 1 948 356,32 zł.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	13 686 779,73
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(18 567 354,92)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	2 932 218,87
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/-B. +/-C.)	(1 948 356,32)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(1 948 356,32)

Bilansowa zmiana środków pieniężnych w wysokości (1 948 355,32) informuje o zmniejszeniu środków pieniężnych w roku obrotowym w stosunku do roku ubiegłego.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 683 207,75 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 31.03.2017r

7.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 28 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.



3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Aldona Duniak

nr rej 6001



Miasto, dn. Olsztyn 31.03.2017 r.

Nazwa, siedziba i numer podmiotu

**346 uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych oraz
podpis osoby reprezentującej
podmiot**

PRZES. ZARZĄDZ.

mgr Michał Strugała
biegły rewident nr 3872

ZUFIKS Sp. z o.o.
10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12
tel. 089 527 90 46, fax 089 521 39 35
REGON 510524620, NIP 739-040-61-78