



Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk
siedziba: 45-075 Opole, Krakowska 36/2
telefon/fax: (77) 456 4466

Numer ewidencyjny na liście KRBR 3157

<http://www.kbrprofin.com.pl>
kbrprofin@kbrprofin.com.pl

R A P O R T

uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku

**Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Prudniku
Jednoosobowa Spółka Gminy Prudnik
z ograniczoną odpowiedzialnością**

Poniatowskiego 1
48-200 Prudnik

SPIS TREŚCI

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I.	Informacje ogólne	3
II.	Opinia biegłego rewidenta oraz badanie sprawozdania finansowego	4
III.	Oświadczenia otrzymane i dostępność danych.....	5
IV.	Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy.....	5
V.	Sprawozdania objęte badaniem.....	6
B.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	7
I.	Analiza bilansu.....	7
II.	Analiza rachunku zysków i strat	9
III.	Analiza wskaźnikowa	10
IV.	Kontynuacja działalności	11
C.	SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	11
I.	Ocena stosowanego w jednostce systemu rachunkowości	11
II.	Ocena systemu kontroli wewnętrznej.....	12
III.	Ocena inwentaryzacji	12
D.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	13
I.	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów	13
II.	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów.....	15
III.	Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy	17
E.	KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	19
I.	Informacja dodatkowa	19
II.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	19
IV.	Sprawozdanie z działalności Spółki.....	20
F.	CZĘŚĆ KOŃCOWA	20

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje ogólne

Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Prudniku Jednoosobowa Spółka Gminy Prudnik z ograniczoną odpowiedzialnością („Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 16.03.1992 r. [Repertorium A Nr 335/92]. Siedziba Spółki mieści się w Prudniku (48-200), ul. Poniatowskiego 1.

W dniu 19.03.2002 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000100300.

Spółka posiada numer NIP 7550006359 oraz symbol REGON 530556655.

Zgodnie z Rejestrem Przedsiębiorców KRS przedmiotem działalności Spółki w badanym okresie było:

- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane gdzie indziej nie sklasyfikowane,
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nim doradztwo techniczne,
- pozostałe analizy techniczne.

Spółka posiada decyzję Zarządu Gminy Prudnik z dnia 13.01.2003 roku o numerze IK-IX/6210/1/2003 zezwalającą na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Prudnik.

Na dzień 31.12.2015 roku kapitał własny Spółki wynosił 31 534 692,45 zł. i w stosunku do stanu na początek badanego okresu zmniejszył się o -21 724,43 zł.

Na dzień 31.12.2015 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 31 085 710,00 złotych i w stosunku do stanu na początek badanego okresu nie uległ zmianie.

Na dzień 31.12.2015 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki była następująca:

Udziałowiec	Ilość udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale podstawowym	Udział w liczbie głosów
Gmina Prudnik	4 142	31 085 710 ,00	100,00	100,00
	4 142	31 085 710,00	100,00	100,00

Wartość nominalna 1 udziału wynosi 7 505,00 zł.

W skład Zarządu Spółki na dzień 29.03.2016 roku wchodzi:

- Paweł Kawecki Prezes Zarządu – Dyrektor Spółki.

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie było zmian w składzie Zarządu Spółki.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień bilansowy i na dzień zakończenia badania wchodzi:

- Leszek Krzysztofczyk Przewodniczący,
- Zygmunt Gacek Zastępca Przewodniczącego,
- Paweł Włodarczyk Sekretarz,
- Mikołaj Heś Członek,
- Alicja Syska Członek.

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie było zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Prokurenci /prokura łączna/:

- Bogusława Drohomirecka,
- Adam Szczepański.

II. Opinia biegłego rewidenta oraz badanie sprawozdania finansowego

Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk z siedzibą w Opolu (45-075), ul. Krakowska 36/2 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3157.

Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk uchwałą nr 15/2015 z dnia 07.12.2015 roku została wybrana przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki.

Badanie jest badaniem obowiązkowym w rozumieniu art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem, jak również inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 2 - 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 10.12.2015 roku z Zarządem Spółki przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Badanie przeprowadziła Krystyna Szewczyk, kluczowy biegły rewident, nr ewidencyjny 9282 oraz Arkadiusz Szewczyk, asystent biegłego rewidenta. Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:

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

Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy w okresie od 08.12.2015 roku do 29.03.2016 roku z przerwami. Na podstawie naszego badania, z dniem 29.03.2016 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Zakres i sposób przeprowadzonych badań, udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej dokumentacji roboczej archiwowanej w Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk.

III. Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 29.03.2016 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym,
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

IV. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku zostało zbadane przez Krystynę Szewczyk, biegłego rewidenta nr 9282, działającego w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk z siedzibą w Opolu. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników Spółki uchwałą nr 3/2015 z dnia 12.06.2015 roku. Zgromadzenie Wspólników podjęło również uchwałę nr 4/2015, że zysk netto za rok 2014 w kwocie 30 676,24 zł. zostanie przeznaczony na:

- zwiększenie kapitału zapasowego 5 876,24 zł.
- dywidendę 10 000,00 zł.
- nagrody dla załogi 14 800,00 zł.

Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku, sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w dniu 18.06.2015 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Stosownie do przepisów art. 27 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka złożyła zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2014 do dnia 31.12.2014 roku w Urzędzie Skarbowym w Prudniku.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2015 roku.

V. Sprawozdania objęte badaniem**Sprawozdanie finansowe**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 38 682 149,54 zł.
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku, wykazujący zysk netto w wysokości 3 075,57 zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę -21 724,43 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę -383 592,30 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia

Sprawozdanie z działalności Spółki w 2015 roku obrotowym.

Wyżej wymienione sprawozdania sporządzone zostały prawidłowo tj. zgodnie z obowiązującym zakresem informacyjnym i układem poszczególnych składników sprawozdania finansowego oraz zakresem sprawozdania z działalności.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

W celu zilustrowania sytuacji ekonomiczno-finansowej badanej jednostki poniżej przedstawia się analizę bilansu i rachunku zysków i strat oraz wybrane węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki.

I. Analiza bilansu

Aktywa - Wyszczególnienie	Stan na [zł.]			Struktura [%]		Dynamika [%]
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	2015/2014
Aktywa trwałe	34 575 493,78	34 899 731,14	35 632 496,55	91,34	92,12	102,10
Wartości niematerialne i prawne	30 270,00	12 108,00	4 264,00	0,03	0,01	35,22
Rzeczowe aktywa trwałe	34 073 524,21	34 386 288,05	35 160 033,84	98,53	98,67	102,25
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Rozliczenia międzyokresowe	471 699,57	501 335,09	468 194,71	1,44	1,31	93,39
Aktywa obrotowe	3 927 142,83	3 308 790,40	3 049 652,99	8,66	7,88	92,17
Zapasy	252 514,22	288 824,82	379 750,43	8,73	12,45	131,48
Należności krótkoterminowe	1 455 776,24	1 123 244,93	1 128 465,05	33,95	37,00	100,46
<i>w tym należności z tyt. dostaw i usług</i>	<i>1 102 074,13</i>	<i>1 019 204,20</i>	<i>1 038 138,97</i>	<i>90,74</i>	<i>92,00</i>	<i>101,86</i>
Inwestycje krótkoterminowe	2 094 362,90	1 742 224,89	1 358 632,59	52,65	44,55	77,98
<i>w tym: środki pieniężne</i>	<i>2 094 362,90</i>	<i>1 742 224,89</i>	<i>1 358 632,59</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>77,98</i>
Rozliczenia międzyokresowe	124 489,47	154 495,76	182 804,92	4,67	5,99	118,32
Suma aktywów	38 502 636,61	38 208 521,54	38 682 149,54	100,00	100,00	101,24

Analiza bilansu wykazuje nieznaczne (o 1,24%) zwiększenie wartości aktywów Spółki w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego, co spowodowane jest zwiększeniem wartości aktywów trwałych.

Aktywa trwałe stanowią przeważającą część majątku Spółki (92,12% aktywów) i zwiększyły swoją wartość swoją wartość o 2,09% w porównaniu do stanu na początek badanego roku obrotowego. Spowodowane jest to wzrostem wartości grupy budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej rzeczowych aktywów trwałych, stanowiącej 95,39% rzeczowych aktywów trwałych.

Spadek aktywów obrotowych spowodowany jest niższym stanem środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy w porównaniu do stanu na początek roku obrotowego. Inwestycje krótkoterminowe, z których 100% to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, stanowią 44,55% aktywów obrotowych Spółki. Należności krótkoterminowe stanowią na dzień bilansowy 37,00% aktywów obrotowych, z czego 92,00% to należności z tytułu dostaw i usług. Zapasy zgromadzone w magazynach Spółki stanowią 12,45% aktywów obrotowych. Pozostałą część stanowią krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące 5,99% aktywów obrotowych Spółki.

Pasywa - Wyszczególnienie	Stan na [zł.]			Struktura [%]		Dynamika [%]
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	2015/2014
Kapitał własny	31 525 740,64	31 556 416,88	31 534 692,45	82,59	81,52	99,93
Kapitał podstawowy	31 085 710,00	31 085 710,00	31 085 710,00	98,51	98,58	100,00
Kapitał zapasowy	294 560,36	200 000,00	205 876,24	0,63	0,65	102,94
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	713 314,99	713 314,99	713 314,99	2,26	2,26	100,00
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Strata z lat ubiegłych	-532 613,53	-473 284,35	-473 284,35	-1,50	-1,50	100,00
Zysk/Strata netto	-35 231,18	30 676,24	3 075,57	0,10	0,01	10,03
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 976 895,97	6 652 104,66	7 147 457,09	17,41	18,48	107,45
Rezerwy na zobowiązania	849 990,00	843 301,75	862 580,36	12,68	12,07	102,29
Zobowiązania długoterminowe	945 333,25	1 559 779,57	2 067 244,00	23,45	28,92	132,53
Zobowiązania krótkoterminowe	4 861 158,49	2 366 289,23	1 874 479,20	35,57	26,23	79,22
<i>w tym: zobowiązania z tyt. dostaw i usług</i>	<i>334 150,12</i>	<i>288 861,41</i>	<i>273 406,10</i>	<i>12,21</i>	<i>14,59</i>	<i>94,65</i>
Rozliczenia międzyokresowe	320 414,23	1 882 734,11	2 343 153,53	28,30	32,78	124,45
Suma pasywów	38 502 636,61	38 208 521,54	38 682 149,54	100,00	100,00	101,24

W badanym roku obrotowym o 1,07 punktu procentowego na korzyść obcych źródeł finansowania zmieniła się struktura źródeł finansowania działalności Spółki. Jest to wynikiem głównie wzrostu wartości kapitałów obcych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego.

Kapitały własne nadal stanowią przeważającą część (81,52%) źródeł finansowania działalności Spółki. W stosunku do roku poprzedniego nieznacznie zmniejszyły swoją wartość o 0,07%.

Kapitały obce zwiększyły swoją wartość w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego o 7,45% i stanowią 18,48% źródeł finansowania. Największą pozycję stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowiące przychody z tytułu dofinansowania zakupu i wytworzenia majątku trwałego (32,78% kapitałów obcych). Zobowiązania długoterminowe stanowią 28,94% obcych źródeł finansowania (kredyty i pożyczki przypadające do spłaty po 2016 roku), i zwiększyły swoją wartość o 32,53% w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego. Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 26,23% kapitałów obcych, z czego prawie 40% stanowią kredyty i pożyczki przypadające do spłaty w 2016 roku obrotowym.

II. Analiza rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	Stan za okres [zł.]			Struktura [%]		Dynamika [%]
	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	31.12.2014	31.12.2015	2015/2014
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	9 822 708,89	9 934 976,72	10 327 526,35	100,00	100,00	103,95
Koszty działalności operacyjnej	9 799 916,66	9 990 578,19	10 354 671,23	100,56	100,26	103,64
Zysk/Strata ze sprzedaży	22 792,23	-55 601,47	-27 144,88	-0,56	-0,26	48,82
Pozostałe przychody operacyjne	72 390,43	150 109,67	148 524,68	1,51	1,44	98,94
Pozostałe koszty operacyjne	69 482,82	36 229,79	60 811,99	0,36	0,59	167,85
Zysk na działalności operacyjnej	25 699,84	58 278,41	60 567,81	0,59	0,59	103,93
Przychody finansowe	23 765,58	17 402,59	25 850,36	0,18	0,25	148,54
Koszty finansowe	89 768,81	32 369,76	71 144,60	0,33	0,69	219,79
Zysk/Strata z działalności gospodarczej	-40 303,39	43 311,24	15 273,57	0,44	0,15	35,26
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Zysk/Strata brutto	-40 303,39	43 311,24	15 273,57	0,44	0,15	35,26
Podatek dochodowy	-5 072,21	12 635,00	12 198,00	0,13	0,12	96,54
Zysk/Strata netto	-35 231,18	30 676,24	3 075,57	0,31	0,03	10,03

Analiza głównych pozycji rachunku zysków i strat w badanym roku obrotowym wskazuje 3,95% wzrost przychodów netto ze sprzedaży. Koszty działalności operacyjnej wykazują dynamikę na poziomie 3,64%. Powyższa sytuacja spowodowała, że Spółka na poziomie wyniku ze sprzedaży poniosła stratę w wysokości -27 144,88 zł.

Spółka w badanym roku obrotowym osiągnęła zysk na pozostałej działalności operacyjnej i poniosła stratę na działalności finansowej.

Zysk na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięty został głównie w wyniku rozliczenia w przychody równolegle do odpisów amortyzacyjnych otrzymanych dotacji i subwencji na zakup środków trwałych (118 578,27 zł.) oraz rozwiązania odpisów aktualizujących należności (20 952,11 zł.).

Strata na działalności finansowej spowodowana jest głównie kosztami odsetek i prowizji od wykorzystanych kredytów i pożyczek.

Zysk brutto w badanym roku wyniósł 15 273,57 zł. Po uwzględnieniu obciążeń wynikających z przepisów podatkowych i ustawy o rachunkowości zysk netto Spółki ukształtował się na poziomie 3 075,57 zł.

III. Analiza wskaźnikowa

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2013-2015, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za badany rok obrotowy oraz poprzedni okres sprawozdawczy.

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Wskaźniki zyskowości		
		31.12.2013	Stan na 31.12.2014	31.12.2015
zyskowość sprzedaży brutto [%]	wynik na sprzedaży przychody ze sprzedaży	0,23	-0,56	-0,26
zyskowość sprzedaży netto [%]	zysk netto przychody ze sprzedaży	-0,36	0,31	0,03
zyskowość majątku [%]	zysk netto majątek ogółem	-0,09	0,08	0,01
zyskowość kapitałów własnych ROE [%]	zysk netto średni stan kapitałów własnych	-0,11	0,10	0,01
rentowność kapitałów ogółem ROA [%]	zysk netto+(odsetki-podatek dochodowy) średni stan kapitałów ogółem	0,09	0,14	0,16
efekt dźwigni finansowej [%]	ROE - ROA	-0,20	-0,04	-0,15
wynikowy poziom kosztów [%]	koszty sprzedanej produkcji przychody ze sprzedaży	99,77	100,56	100,26

Wskaźnik zyskowości sprzedaży brutto w efekcie poniesionej straty na poziomie wyniku ze sprzedaży przyjmuje wartość ujemną. Wskaźnik zyskowości sprzedaży netto w efekcie osiągnięcia dodatniego wyniku netto osiągnął wartość 0,03%. Wskaźniki zyskowości kapitałów i majątku oscylują w okolicach wartości zero. Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów nieznacznie przekracza poziom 100%, co informuje, że przychody netto ze sprzedaży nie wystarczyły na pokrycie kosztów działalności operacyjnej.

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Wskaźniki bieżącej płynności finansowej		
		31.12.2013	Stan na 31.12.2014	31.12.2015
płynność ogólna /III/	środki obrotowe ogółem zobowiązania krótkoterminowe	0,78	1,33	1,53
szybkość spłaty zobowiązań /II/	płynne środki obrotowe zobowiązania krótkoterminowe	0,73	1,21	1,33
pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi /I/	inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe	0,43	0,74	0,73
szybkość inkasa należności [w dniach]	przeciętny stan należności x 365 przychody ze sprzedaży	51	39	36
szybkość spłaty zobowiązań [w dniach]	przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 365 koszty działalności operacyjnej	11	11	10
obrót zapasami [w dniach]	przeciętny stan zapasów x 365 koszty działalności operacyjnej	10	10	12

Wskaźnik płynności II i II stopnia w efekcie szybszej dynamiki spadku zobowiązań krótkoterminowych od dynamiki spadku ogółu aktywów obrotowych prezentują się na wyższym poziomie niż w poprzednim roku obrotowym. Wskaźnik inkasa należności uległ skróceniu z 39 dni do 36 dni. Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań wyniósł za rok 2015 10 dni. Wskaźnik obrotu zapasami wynosi 12 dni. Powyższe wskazuje, że pomimo niższego niż w roku poprzednim zysku netto, sytuacja finansowa jest stabilniejsza.

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Wskaźniki stabilizacji finansowej		
		31.12.2013	Stan na 31.12.2014	31.12.2015
ogólny poziom zadłużenia [%]	$\frac{\text{zobowiązania długo- i krótkoterminowe}}{\text{aktywa ogółem}}$	15,08	10,28	10,18
pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi [%]	$\frac{\text{kapitały własne + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	93,91	94,89	94,31
trwałość struktury finansowania [%]	$\frac{\text{kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterminowe}}{\text{aktywa ogółem}}$	86,54	88,88	89,10

Ogólny poziom zadłużenia w Spółce nieznacznie spadł z poziomu 10,28% do 10,18%. Majątek trwały jest w 94,31% pokryty jest kapitałami stałymi. Poprawie uległ wskaźnik trwałości struktury finansowania.

IV. Kontynuacja działalności

Podczas przeprowadzonego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2015 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

I. Ocena stosowanego w jednostce systemu rachunkowości

Badana jednostka księgi rachunkowe prowadzi przy zastosowaniu systemu komputerowego w siedzibie jednostki. Spełniają one wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Jednostka posiada, zatwierdzoną przez Zarząd Spółki, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zestawienie obrotów i sald, sporządzane było w jednostce prawidłowo na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej.

Narastające od początku roku obroty wymienionego zestawienia, były zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.

W trakcie badania ksiąg rachunkowych, prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych ustalono, że księgi prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, przechowywane są w badanej jednostce w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

II. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

Kontrola wewnętrzna w jednostce przebiegała w badanym roku obrotowym według zasad uregulowanych w:

- wewnętrznych instrukcjach,
- uchwałach Zarządu Spółki.

Stosowany system kontroli wewnętrznej w jednostce obejmował kontrolę funkcjonalną oraz instytucjonalną. Kontrolę funkcjonalną wykonywali pracownicy zajmujący stanowiska kierownicze w zakresie wynikającym z zajmowanego stanowiska.

W szczególności kontrola funkcjonalna wykonywana była przez:

- pracowników księgowości Spółki w zakresie formalno-rachunkowym - dokumentów stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej;
- kierowników komórek organizacyjnych w zakresie merytorycznym;
- Zarząd jednostki w zakresie decyzyjnym dysponowania środkami pieniężnymi i składnikami aktywów.

Do działania systemu kontroli wewnętrznej w jednostce w zakresie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów dokumentujących zdarzenia gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych – uwag nie wnosi się.

Badanie działania systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzono w takim zakresie w jakim wiązało się ze badanym sprawozdaniem finansowym.

III. Ocena inwentaryzacji

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Stwierdza się, że stosowane w jednostce zasady przeprowadzania inwentaryzacji są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Kompletność, terminowość i częstotliwość oraz sposób doboru inwentaryzacji poszczególnych grup aktywów i pasywów wraz z jej poprawnością merytoryczną i formalną omówione zostaną w dalszej części raportu.

D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

Aktywa trwałe ujęte w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	31.12.2014	31.12.2015	2015-2014	2015/2014
Aktywa trwałe	34 899 731,14	35 632 496,55	732 765,41	102,10
Wartości niematerialne i prawne	12 108,00	4 264,00	-7 844,00	35,22
Rzeczowe aktywa trwałe	34 386 288,05	35 160 033,84	773 745,79	102,25
Rozliczenia międzyokresowe	501 335,09	468 198,71	-33 136,38	93,39

Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów trwałych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości. Ewidencja szczegółowa aktywów trwałych, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych **wartości niematerialnych i prawnych** oraz **środków trwałych** zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, przedstawiła jednostka poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

Stany księgowe na dzień bilansowy wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych potwierdzono drogą weryfikacji tj. porównano dane wartościowe ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Istnienie wymienionych w tabeli aktywów trwałych - nie budzi wątpliwości.

Jednostka w badanym roku obrotowym poniosła nakłady na środki trwałe i środki trwałe w budowie o wartości 2 686 099,19 zł.; w badanym okresie do użytkowania przyjęto środki o wartości 3 115 091,38 zł., w tym w części z nakładów poniesionych w poprzednim roku. Na dzień bilansowy w księgach rachunkowych saldo konta środków trwałych w budowie wynosi 388 971,62 zł. Udokumentowanie i kontrola zapisów księgowych na koncie środki trwałe w budowie - prawidłowa a ich wycena na dzień bilansowy jest zgodna z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wycena środków trwałych przyjętych w badanym roku obrotowym do użytkowania, dokonywana była poprawnie, według cen nabycia bądź kosztu wytworzenia. W sprawozdaniu finansowym, ich stany wykazano prawidłowo w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona została o umorzenie.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych następowały według zasad ustalonych w polityce rachunkowości z zastosowaniem stawek w większości zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych [jednolity tekst Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późniejszymi zmianami]. Dla części środków trwałych stosuje się stawki obniżone w związku z coroczną weryfikacją ekonomicznych okresów użytkowania. Ustalenie obniżonych stawek następowało w drodze uchwał Zarządu.

Amortyzacja za badany rok obrotowy wyniosła 1 927 927,04 zł. Realność amortyzacji - nie budzi zastrzeżeń, poprawnie została wykazana w kosztach działalności operacyjnej rachunku zysków i strat.

Na nieruchomości wykazane w sprawozdaniu finansowym urzędzono księgi wieczyste, prowadzone przez właściwy dla położenia nieruchomości Sąd Rejonowy.

W księgach rachunkowych wykazany jest jak własne środki trwałe użytkowany na podstawie umowy leasingu finansowego /według ustawy o podatku dochodowym operacyjnego/ samochód asenizacyjny.

Informacje na temat środków trwałych użytkowanych przez Spółkę na podstawie umów dzierżawy lub użyczenia są przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 464 667,71 zł. składają się z:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 182 027,56 zł.
- inne rozliczenia międzyokresowe 286 171,15 zł.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zostały poprawnie, zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości, a dotyczą wykazanych rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze tj. odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych oraz kosztów podatkowo uznawanych w dacie zapłaty. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów wymiany wodomierzy.

Aktywa obrotowe wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	31.12.2014	31.12.2015	2015-2014	2015/2014
Aktywa obrotowe	3 308 790,40	3 049 652,99	-259 137,41	92,17
Zapasy	288 824,82	379 750,43	90 925,61	131,48
Należności krótkoterminowe	1 123 244,93	1 128 465,05	5 220,12	100,46
Inwestycje krótkoterminowe	1 742 224,89	1 358 632,59	-383 592,30	77,98
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	154 495,76	182 804,92	28 309,16	118,32

Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ewidencji szczegółowej z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów obrotowych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości.

Pozycja sprawozdawcza **zapasy** w kwocie 379 750,43 zł. obejmuje w całości materiały znajdujące się w magazynach Spółki. Istnienie stanu zapasów na dzień bilansowy zostało potwierdzone drogą spisu z natury. W toku inwentaryzacji nie ujawniono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych. Wycena zapasów na dzień bilansowy nastąpiła prawidłowo według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Należności krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu finansowym w wartości 1 128 465,05 zł. składają się:

- należności z tytułu dostaw i usług 1 038 138,97 zł.
- należności z tytułu podatku od towarów i usług 90 033,50 zł.
- inne należności 292,58 zł.

Należności z tytułu dostaw są monitorowane na bieżąco, kwota prezentowana w bilansie realna. Istnienie wyżej wymienionych należności krótkoterminowych potwierdzono drogą uzgodnienia sald na dzień 31.10.2015 roku. Pozycje niepotwierdzone zweryfikowano dokumentacyjnie, w tym

analizę zapłat. Należności krótkoterminowe w sprawozdaniu finansowym wykazano poprawnie w wartości netto tj. wartość księgowa została pomniejszona o odpis aktualizujący ich wartość. Aktualizacja dotyczyła należności, których zapłata jest zagrożona i wyniosła na dzień bilansowy 39 362,15 zł. Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono prawidłowo do pozostałych kosztów operacyjnych w okresach ich utworzenia.

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 1 358 632,59 zł. stanowią środki pieniężne:

- w kasie 2 641,79 zł.
- na bieżących rachunkach bankowych 492 288,21 zł.
- na lokacyjnych rachunkach bankowych 820 018,21 zł.
- na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 43 684,38 zł.

Istnienie inwestycji na dzień bilansowy sprawdzono drogą:

- spisu z natury - środki pieniężne w kasie,
- potwierdzenia stanu - środki pieniężne w bankach.

Do udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji inwestycji uwag nie wnosi się. Wycena środków pieniężnych na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń, jest zgodna z ustawą o rachunkowości.

Dysponowanie środkami pieniężnymi z kasy i z rachunków bankowych następowało przez osoby upoważnione. Poprawność udokumentowania i kontroli operacji kasowych i bankowych nie budzi wątpliwości.

Pozycja sprawozdawcza **krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** w kwocie 182 804,92 zł. obejmuje koszty do rozliczenia w 2016 roku. Celowość ich rozliczeń w czasie nie budzi zastrzeżeń. Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych wykazany jest poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

Kapitały własne badanej jednostki wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	31.12.2014	31.12.2015	2015-2014	2015/2014
Kapitał własny	31 556 416,88	31 534 692,45	-21 724,43	99,93
Kapitał podstawowy	31 085 710,00	31 085 710,00	0,00	100,00
Kapitał zapasowy	200 000,00	205 876,24	5 876,24	102,94
Kapitał z aktualizacji wyceny	713 314,99	713 314,99	0,00	100,00
Strata z lat ubiegłych	-473 284,35	-473 284,35	0,00	100,00
Zysk netto	30 676,24	3 075,57	-27 600,67	10,03

Wykazane w sprawozdaniu finansowym, wymienione w powyższej tabeli dane liczbowe, wynikają i są zgodne z zapisami zdarzeń w księgach rachunkowych. Udokumentowanie tych zapisów nie budzi zastrzeżeń.

Stan kapitału własnego na początek roku obrotowego, zmiany w ciągu roku i stan na koniec roku obrotowego poprawnie przedstawiła jednostka w „Zestawieniu zmian w kapitale własnym”, które stanowi składnik sprawozdania finansowego.

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy jest kapitałem składającym się z 4 142 udziałów, każdy o wartości nominalnej 7 505,00 zł. W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego nie uległ zmianie.

Kapitał zapasowy na dzień bilansowy wyniósł 205 876,24 zł. i w stosunku do bilansu otwarcia zwiększył się o 5 876,24 zł. w efekcie przeznaczenia części zysku 2014 roku.

Kapitał z aktualizacji wyceny wykazuje wynik przeszacowania wartości środków trwałych na dzień 1 stycznia 1995 roku, będących na stanie jednostki w dniu bilansowym.

Strata z lat ubiegłych w kwocie -473 284,35 zł. wynika z zaksięgowania w 2011 roku rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze oraz ujawnienia leasingu operacyjnego księgowo uznawanego jako finansowy oraz związanym z tymi skutkami odroczonym podatkiem dochodowym.

Pozycja sprawozdawcza **zysk netto** w kwocie 3 075,57 zł. stanowi osiągnięty przez jednostkę w roku obrotowym zysk netto, którego realność omówiona została w rozdziale „Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy”.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w pasywach bilansu wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	31.12.2014	31.12.2015	2015-2014	2015/2014
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 652 104,66	7 147 457,09	495 352,43	107,45
Rezerwy na zobowiązania	843 301,75	862 580,36	19 278,61	102,29
Zobowiązania długoterminowe	1 559 779,57	2 067 244,00	507 464,43	132,53
Zobowiązania krótkoterminowe	2 366 289,23	1 874 479,20	-491 810,03	79,22
Rozliczenia międzyokresowe	1 882 734,11	2 343 153,53	460 419,42	124,45

Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Ewidencja szczegółowa zobowiązań, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.

Rezerwy na zobowiązania wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 862 580,36 zł. stanowią oszacowane metodą aktuarialną rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych i nagród jubileuszowych. Oszacowania wysokości rezerw na dzień 31.12.2015 roku na zlecenie Spółki dokonała wyspecjalizowana firma na podstawie danych dotyczących wynagrodzeń i informacji o pracownikach w zakresie niezbędnym do dokonania wiarygodnych szacunków. Spółka dokonuje aktualizacji rezerw na koniec każdego roku obrotowego. Pierwsze ujęcie rezerw nastąpiło w księgach rachunkowych 2011 roku.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym zobowiązania długo i krótkoterminowe, wynikają i są zgodne z zapisami w księgach rachunkowych. Zgodność kont księgi głównej z kontami ksiąg pomocniczych prowadzonych w układzie kontrahentów została zachowana.

Na wartość **zobowiązań długoterminowych** w kwocie 2 067 244,00 zł. składają się przypadające do spłaty po 2016 roku kredyty i pożyczki. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty oraz wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem ich rodzaju – przedstawiła jednostka w dodatkowych informacjach i objaśnieniach informacji dodatkowej.

Pozycja sprawozdawcza bilansu **zobowiązania krótkoterminowe** w kwocie 1 874 479,20 zł. obejmuje:

- z tytułu kredytów i pożyczek 731 816,01 zł.
- zobowiązań finansowych /leasing/ 39 594,88 zł.
- z tytułu dostaw i usług 273406,10 zł.
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 232 594,72 zł.
- z tytułu wynagrodzeń 104 318,59 zł.
- inne zobowiązania krótkoterminowe 490 124,33 zł.
- fundusze specjalne – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 2 624,57 zł.

Istnienie stanu zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy, sprawdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi te zobowiązania. Realność stanu zobowiązań na dzień bilansowy nie budzi wątpliwości. Wycena zobowiązań na dzień bilansowy dokonana została w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek stanowią łącznie 2 799 060,01 zł. z czego przypadające do spłaty po 2016 roku 2 067 244 zł. Wysokość zadłużenia kredytowego i pożyczkowego jest zgodna z wysokością wykazaną przez instytucje finansujące.

Istnienie zobowiązań budżetowych, ich naliczenia, terminowość sporządzania deklaracji i wpłat nie budzą wątpliwości. Do dnia zakończenia badania zobowiązania zostały uregulowane.

Pozycję **rozliczenia międzyokresowe przychodów** w kwocie 2 343 153,53 zł. stanowią przychody z tytułu dofinansowania zakupu majątku trwałego. Celowość rozliczeń tych przychodów międzyokresowo oraz kwalifikacja jako długo- i krótkoterminowe – nie budzą zastrzeżeń. Poszczególne pozycje rozliczane są na pozostałe przychody operacyjne równoległe do amortyzacji środków trwałych, których dotyczą.

III. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycje sprawozdawcze wykazane w **rachunku zysków i strat** wynikają i są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych. Podstawowe dane liczbowe tych pozycji przedstawiają się jak następuje:

Wyszczególnienie	Stan za okres [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	01.01.2014 31.12.2014	01.01.2015 31.12.2015	2015-2014	2015/2014
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	9 934 976,72	10 327 526,35	392 549,63	103,95
Koszty działalności operacyjnej	9 990 578,19	10 354 671,23	364 093,04	103,64
Strata ze sprzedaży	-55 601,47	-27 144,88	28 456,59	48,82
Pozostałe przychody operacyjne	150 109,67	148 524,68	-1 584,99	98,94
Pozostałe koszty operacyjne	36 229,79	60 811,99	24 582,20	167,85
Zysk na działalności operacyjnej	58 278,41	60 567,81	2 289,40	103,93
Przychody finansowe	17 402,59	25 850,36	8 447,77	148,54
Koszty finansowe	32 369,76	71 144,60	38 774,84	219,79
Zysk z działalności gospodarczej	43 311,24	15 273,57	-28 037,67	35,26
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	-
Zysk brutto	43 311,24	15 273,57	-28 037,67	35,26
Podatek dochodowy	12 635,00	12 198,00	-437,00	96,54
Zysk netto	30 676,24	3 075,57	-27 600,67	10,03

Rachunek zysków i strat sporządzony został w badanej jednostce prawidłowo, w wersji porównawczej, co jest zgodne z ustawą o rachunkowości.

Zamknięcie roczne kont wynikowych i przeksięgowanie ich sald na konto „Wynik finansowy” nastąpiło poprawnie i nie budzi zastrzeżeń.

Na pozycję sprawozdawczą **przychody netto ze sprzedaży** i zrównane z nimi w wysokości 10 327 526,35 zł. składają się:

- przychody netto ze sprzedaży produktów 9 349 230,79 zł.
 w tym woda i ścieki 8 845 293,68 zł.

- przychody ze sprzedaży materiałów 3 846,40 zł.

skorygowane o:

- zmianę stanu produktów -33 889,83 zł.

- koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki 1 008 338,99 zł.

Kompletność, dokładność, prawidłowość wyceny i udokumentowania przychodów ze sprzedaży nie budzą zastrzeżeń. Ewidencja sprzedaży prowadzona techniką komputerową, poprawnie powiązana była z kontami rozrachunków i rejestrem sprzedaży dla potrzeb podatku VAT. Udokumentowanie i wycena przychodu ze sprzedaży materiałów i towarów prawidłowa, według cen sprzedaży.

Na pozycję **koszty działalności operacyjnej** w kwocie 10 354 671,23 zł. składają się:

- amortyzacja (18,62%) 1 927 927,04 zł.

- zużycie materiałów i energii (19,36%) 2 004 223,11 zł.

- usługi obce (6,80%) 703 784,47 zł.

- podatki i opłaty (15,72%) 1 627 321,91 zł.

- wynagrodzenia (29,36%) 3 039 950,15 zł.

- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (8,82%) 913 473,78 zł.

- pozostałe koszty rodzajowe (1,30%) 134 240,74 zł.

- wartość sprzedanych materiałów (0,04%) 3 750,03 zł.

Kompletność, wycena i poprawność kwalifikacji oraz ewidencja i rozliczanie kosztów dostosowane było do specyfiki jednostki i nie budzi zastrzeżeń. Ewidencja i kalkulacja kosztów działalności operacyjnej prowadzona była według zasad uregulowanych w przepisach wewnętrznych zatwierdzonych do stosowania w badanej jednostce przez Zarząd Spółki. Uwzględniają one prawidłowy podział kosztów według miejsc ich powstawania.

Zysk na działalności operacyjnej w badanym roku obrotowym wyniósł 60 567,81 zł. i składa się:

- ze straty na sprzedaży -27 144,88 zł.

- zysku na pozostałej działalności operacyjnej 87 712,69 zł.

Zysk na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięty został głównie w wyniku rozliczenia w przychody równoległe do odpisów amortyzacyjnych otrzymanych dotacji i subwencji na zakup środków trwałych (118 578,27 zł.) oraz rozwiązania odpisów aktualizujących należności (20 952,11 zł.).

Zysk brutto w badanym roku obrotowym wyniósł 15 273,57 zł. i złożyły się na to:

- zysk na działalności operacyjnej 60 567,81 zł.

- strata na działalności finansowej - 45 294,24 zł.

Strata na działalności finansowej spowodowana jest głównie kosztami odsetek i prowizji od wykorzystanych kredytów i pożyczek.

Pozycje kształtujące przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej, działalności finansowej wykazane są w księgach rachunkowych poprawnie. Kwalifikacja wymienionych przychodów i kosztów była zgodna z art. 42 ustawy o rachunkowości. Ich zaistnienie, kompletność, pomiar, wycena oraz udokumentowanie nie budzą wątpliwości.

Zysk netto za badany rok obrotowy wyniósł 3 075,57 zł., stanowił zysk brutto skorygowany o podatek dochodowy w wysokości 12 198,00 zł., z czego:

- bieżący podatek dochodowy do rozliczenia z Urzędem Skarbowym za 2015 rok 21 982,00 zł.
- zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego -9 784,00 zł.

Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania, badana jednostka wykazała poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.

E. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa stanowiąca składnik sprawozdania finansowego, sporządzona została przez jednostkę poprawnie, zgodnie z dyspozycją art. 48 ustawy o rachunkowości. Obejmuje ona:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawierające opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru;
- dodatkowe informacje i objaśnienia:
 - do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym.
 - proponowany sposób podziału zysku,
 - podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki,
 - inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego.

II. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym, stanowiące składnik sprawozdania finansowego, zostało sporządzone prawidłowo zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Obejmuje ono informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

III. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią w sposób określony w art. 48b ustawy o rachunkowości oraz według zasad i techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych uregulowanych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”. Nie budzi on zastrzeżeń.

Z rachunku tego wynika, że przepływy netto środków pieniężnych z poszczególnych działalności przedstawiały się jak następuje:

- z działalności operacyjnej 1 956 270,83 zł.
- z działalności inwestycyjnej -2 674 816,05 zł.
- z działalności finansowej 334 952,92 zł.

- zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto
na 31.12.2015 roku w stosunku do stanu na 01.01.2015 roku -383 592,30 zł.
Powyższe dane wskazują, że środki pieniężne wypracowane w działalności operacyjnej zostały wykorzystane na pokrycie wydatków działalności inwestycyjnej, które finansowane były również środkami pochodzącymi z dotacji ujętymi we wpływach działalności finansowej.

IV. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności badanej Spółki za rok obrotowy 2015 opracowane zostało przez Zarząd badanej jednostki według wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe wyszczególnione w ww. sprawozdaniu, dotyczące badanego roku obrotowego, wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi sprawozdania finansowego Spółki.

F. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Niniejszy raport stanowi uzupełnienie do opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku badanej Spółki.

Opinia ta stanowi odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 20 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:

- badanej jednostki 3 egzemplarze;
- Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk 1 egzemplarz.

w imieniu

**Kancelarii Biegłego Rewidenta
PROFIN K. Szewczyk**
ul. Krakowska 36/2, 45-075 Opole
numer ewidencyjny 3157

Kluczowy Biegły Rewident

Krystyna Szewczyk

Biegły rewident nr 9282

**Kancelaria Biegłego Rewidenta
PROFIN K. Szewczyk**
ul. Krakowska 36/2, 45-075 Opole
nr ewidencyjny KRBR 3157

Opole, dnia 29 marca 2016 roku