

Biuro Usług Rachunkowych
Stefan Konopczyński
ul. Gwardii Ludowej 39
64-000 Kościan

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wodociągi Kościańskie
Sp. z o. o.
ul. Czempińska 2
64- 000 Kościan

za rok 2016

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zgromadzenia Wspólników jednostki Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. z siedzibą w Kościanie ul. Czempieńska 2 64-000 Kościan, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku,
która po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 19 661 004,34 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w wysokości 260 240,94 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: 260 240,94 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 465 293,70 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd jednostki Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. 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 2016r. poz. 1047) (ustawa o rachunkowości), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jednostki Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd jednostki Wodociągi Kościańskie sp. z o.o. jest zobowiązany 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 Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. 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 Wodociągi Kościańskie Sp. o.o. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd jednostki Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. 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 Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. 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 Wodociągi Kościańskie sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za okres obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, 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 jednostki Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. z siedzibą w Kościanie ul. Czempieńska 2 64-000 Kościan.

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..

Stefan Konopczyński

Kluczowy Biegły Rewident
nr ewid. 1782

Biuro Usług Rachunkowych

Stefan Konopczyński

64-000 Kościan

ul. Gwardii Ludowej 39

wpisany na listę podmiotów uprawnionych do

badania sprawozdań finansowych pod
numerem 3416

Kościan, dnia 07 kwietnia 2017 roku.

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o.
ul. Czempińska 2
64- 000 Kościan

za rok obrotowy

od 01.01.2016 do 31.12.2016

Kościan, kwiecień 2017 roku

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

NAZWA	Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o.
FORMA PRAWNA	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ADRES SIEDZIBY	ul. Czempińska 2 64-000 Kościan
ZAREJESTROWANY I RZECZYWISTY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	-odprowadzanie i oczyszczanie ścieków o Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody, o Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
AKT ZAWIĄZANIA JEDNOSTKI	Akt Notarialny z dnia 17 grudnia 2012 roku , KN w Poznaniu ul. Wojska Polskiego 17 , Notariusz Maciej Celichowski Rep. A 14.094/2012, Umowa Spółki zawarta została na czas nieokreślony.
ORGAN REJESTROWY	Sąd Rejonowy Poznań Nowe- Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
NUMER W REJESTRZE	KRS 0000448261
DATA WPISU DO REJESTRU	Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29.01.2013r. pod nr KRS 0000448261 w Sądzie Rejonowym w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Ostatni wpis 04.04.2017 r.
NIP	6981836013 nadany 04.04.2013r przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościanie.
REGON	302300903 nadany 01.03.2013r. przez Urząd Statystyczny w Poznaniu.
KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ BILANSOWY	8 000 000,00 zł
KAPITAŁ WŁASNY NA DZIEŃ BILANSOWY	14 312 013,58 zł.
WŁAŚCICIELE	Gmina Miejska Kościan 8000 udziałów o wartości 8 000 000,00 zł.

Na dzień bilansowy i na dzień zakończenia badania struktura własności kapitału nie uległa zmianie.

Na dzień bilansowy jednostka nie jest powiązana w rozumieniu ustawy o rachunkowości – art.3 ust.1 pkt. 43.

KIEROWNIK JEDNOSTKI

Na 1 stycznia 2016 roku i na dzień zakończenia badania sprawozdania finansowego skład jednoosobowego Zarządu pełnił Dariusz, Wojciech Wójcik – Prezes Zarządu.

ORGAN NADZORCZY

Rada Nadzorcza w trzyosobowym składzie:

- Wydmuch Marcin,
- Krajewski Bartosz,
- Łukaszewska Zofia.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Obowiązki Głównej Księgowej na dzień 31.12.2016 roku pełniła Pani Agata Elżbieta Majorek, która była również prokurentem. Od dnia 17.02.2017 roku funkcję Głównej Księgowej pełni Pani Magdalena Snela-Dorynek.

W okresie badanym nie wystąpiły żadne zmiany organizacyjne mające wpływ na zarządzanie jednostką.

**ŚREDNIOROCZNA LICZBA
ZATRUDNIONYCH (W ETATACH) 55**

**II. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK
POPREDZAJĄCY**

- Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany rok było sprawozdanie finansowe Jednostki za rok 2015:
 - zweryfikowane przez Małgorzatę Jurga nr 10700, działającego w imieniu audytora Kancelaria Audytorska Małgorzata Jurga nr 3243 z siedzibą w Poznaniu, który w dniu 14 kwietnia 2016 roku wydał opinię bez zastrzeżeń,
 - zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w dniu 21 czerwca 2016 roku,
 - stosownie do art.69 ust.1 ustawy o rachunkowości złożone wraz innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Poznań Nowe Miasto i Wilda – Wydział IX Wydział Gospodarczy KRS w Poznaniu w dniu 06.07.2016 roku,
 - stosownie do art. 27 ust.2 ustawy z 15.02.1992r złożone w Urzędzie Skarbowym w Kościanie w dniu 29 czerwca 2016 roku,
- Wykazany w sprawozdaniu finansowym zysk za rok 2015 w kwocie 323 193,66 zł, przeznaczono zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia

Wspólników Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. z dnia 21 czerwca 2016 roku na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.

- Rozliczenie wyniku finansowego z lat ubiegłych w księgach rachunkowych 2016 roku nastąpiło zgodnie z wskazaną decyzją Zgromadzenia Wspólników.
- Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2015 został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 01 stycznia 2016 roku.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA

- Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 50 o badanie i ocenę sprawozdania finansowego zawartej w dniu 09 grudnia 2016r. pomiędzy Spółką Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. ul. Czempieńska 2 64-000 Kościan , a Biurem Usług Rachunkowych Stefan Konopczyński 64-000 Kościan ul. Gwardii Ludowej 39, wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3416.
- W imieniu Biura Usług Rachunkowych badanie przeprowadził mgr Stefan Konopczyński wykonujący zawód biegłego rewidenta i wpisany do rejestru biegłych rewidentów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 1752.
- Wyboru podmiotu dokonującego badania sprawozdania finansowego, dokonało Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Wodociągi Kościańskie Sp. z o.o. w dniu 7 grudnia 2016 roku.
- Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie Jednostki badanej w dniach 29 grudnia 2016 roku do 7 kwietnia 2017 roku z przerwami.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego oraz biegły rewident oświadczają, że spełniają wymogi art. 56 ust.3 Ustawy z 7.05.2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz .U. z 2016r. poz.1000 z późn. zm.) dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Jednostki.

IV. ZAKRES BADANIA

- Jednostka złożyła oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania. Nie wykazała zobowiązań warunkowych. Poinformowała o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany, a nie ujętych w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

□ 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.

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

□ Zbadane sprawozdanie finansowe za rok 2016 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:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 19 661 004,34 zł
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w wysokości 260 240,94 zł
- 4) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: 260 240,94 zł
- 5) rachunku przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 1 465 293,70 zł
- 6) dodatkowych informacji i objaśnień oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.



B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

I. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Oceny sytuacji majątkowo-finansowej Spółki dokonano przy zastosowaniu metody wskaźnikowej ograniczonej do następujących grup wskaźników:

- a) wskaźników rentowności,
- b) wskaźników płynności finansowej,
- c) wskaźników sprawności działania,
- d) wskaźników finansowania działalności.

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI (ZYSKOWNOŚCI)					
NAZWA WSKAŹNIKA	FORMUŁA OBLICZENIOWA	WARTOŚĆ POŻĄDANA	2016	2015	2014
Rentowność sprzedaży netto	Wynik finansowy netto *100% / Przychody ogółem	MAX	2,27 %	3,10 %	4,60 %
Rentowność majątku (ROA)	Wynik finansowy netto *100% / Aktywa ogółem	MAX	1,32%	1,91%	2,75%
Rentowność kapitału własnego (ROE)	Wynik finansowy netto *100% / Kapitał własny	MAX	1,82%	2,30%	3,39%

- Wskaźniki rentowności (zyskowności) obrazują relacje osiągniętych przez Jednostkę wyników finansowych do różnych kategorii ekonomicznych, a w szczególności do przychodów, majątku lub kapitału własnego. Wskaźniki te są podstawową miarą szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego.
- Wszystkie wskaźniki rentowności osiągnęły w 2016 roku wartości dodatnie.
- Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem zmniejszył się do roku poprzedniego. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o 10,5 %, a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 12,3 %, przy czym najbardziej wzrosły koszty usług obcych.
- Wskaźnik rentowności majątku zmniejszył się w wyniku wygospodarowania niższego zysku, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu. Jednostka w pełni wykorzystuje posiadany majątek.
- Wskaźnik rentowności kapitału własnego informuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę zainwestowanego kapitału. W roku badanym ukształtował się na niższym poziomie w porównaniu do roku ubiegłego.
- Wartość wyniku finansowego brutto ukształtowana została w niżej wymienionych obszarach:

-na sprzedaży	118,8 tys. zł
-na pozostałej działalności operacyjnej	74,8 tys. zł.
-na działalności finansowej	66,6 tys. zł.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ					
NAZWA WSKAŹNIKA	FORMUŁA OBLICZENIOWA	WARTOŚĆ POŻĄDANA	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	Aktywa obrotowe – należności. z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy / Zobowiązania krótkoterm.-zobow. krótkoterm.pow. 12 m-cy	1,2-2,0	1,21	1,89	1,69
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia	Należności krótkoterminowe (bez nał.pow.12 m-c) i inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterm.- zobow. z tyt. dostaw pow. 12 m-cy	1,0	1,14	1,80	1,58
Spływ należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365 dni / Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	13	19	21
Splata zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * 365 dni / Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	43	14	18

- Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności Jednostki do terminowego regulowania zobowiązań bieżących. Poziom wskaźników poniżej wskazanych norm stwarza ryzyko wystąpienia trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań. Jednocześnie zbyt wysoki poziom wskaźników sugeruje nie wykorzystanie w pełni możliwości alokacji wolnych środków. Z obliczonych i wzajemnie uzupełniających się wskaźników wynika, że:
- Wskaźnik płynności finansowej I stopnia kształtuje się na poziomie uważanym za bezpieczny.
 - Wskaźnik płynności finansowej II stopnia na poziomie 1,14 sygnalizuje efektywne wykorzystanie aktywów obrotowych.
 - Spływ należności w dniach wynosi 13 dni. Skrócenie okresu obrotu należnościami o 6 dni, to wynik troski Spółki o pozyskiwanie środków niezbędnych do finansowania działalności.
 - Średni czas regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług w porównaniu do roku ubiegłego jest dłuższy o 29 dni. Zwiększenie się wartości wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego oznacza wydłużenie spłaty zobowiązań i długów jednostki. Należy zwrócić uwagę, że cykl zapłaty został obliczony z uwzględnieniem dużej faktury za usługi z ostatnich dni grudnia.

WSKAŹNIKI SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA					
NAZWA WSKAŹNIKA	FORMUŁA OBLICZENIOWA	WARTOŚĆ POŻĄDANA	2016	2015	2014
Wskaźnik obrotu majątku ogółem	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / Aktywa ogółem	MAX	57,21	60,26	57,72
Wskaźnik obrotu majątku trwałego	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / Aktywa trwałe	MAX	75,93	80,46	75,56
Wskaźnik obrotu majątku obrotowego	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / Aktywa obrotowe	MAX	232,05	240,05	244,47
Przychodowość pracownika (w tys. zł.)	(Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / 1000) / Średnia liczba zatrudnionych	MAX	204,51	175,57	X

□ Wskaźniki sprawności działania (sprawności wykorzystania zasobów) wskazują na efektywność zarządzania poszczególnymi składnikami aktywów Jednostki. Wskaźniki te określają zdolność poszczególnych składników majątku Jednostki do generowania przychodów, a tym samym zysku przedsiębiorstwa. Wskaźnik przychodowości pracownika wskazuje wielkość przychodu generowanego dla Jednostki przez statystycznego Jej pracownika. Wyliczone wskaźniki informują, że :

- Wszystkie wskaźniki sprawności działania kształtują się na poziomie stabilnym.
- Jedna złotówka ulokowana w aktywach Spółki generowała w 2016 roku 0, 57 zł. przychodów ze sprzedaży.
- Statystyczny pracownik jednostki wygenerował w 2016 roku 204,51 tys. zł. jej przychodu ze sprzedaży.

WSKAŹNIKI FINANSOWANIA DZIAŁALNOŚCI					
NAZWA WSKAŹNIKA	FORMUŁA OBLICZENIOWA	WARTOŚĆ POŻĄDANA	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania	Kapitały własne + rezerwy długoterminowe x 100/ Aktywa trwałe	100-150%	99,99	115,48	111,26
Złota reguła bilansowania II	Kapitały obce krótkoterminowe x 100/Aktywa obrotowe	40-80%	82,70	52,78	59,34
Złota reguła finansowania	Kapitały własne x 100/ kapitał obcy	Powyżej 100 %	267,56	493,63	427,23
Wartość bilansowa jednostki (tys. zł)	Aktywa ogółem/ Zobowiązania ogółem	max	14 312,0	14 051,8	13 728,6

□ Wskaźniki finansowania działalności pozwalają ocenić poziom zadłużenia Jednostki, możliwości jego obsługi oraz wskazują skalę ryzyka związanego ze strukturą źródeł finansowania majątku Jednostki. Z danych tabeli wynika, że:

- Kapitał własny w 2016 roku w 100 % finansował aktywa trwałe, co świadczy o tym, że została zachowana złota reguła prawa bilansowego.
- Wartości wskaźników finansowania działalności pozwalają stwierdzić, że poziom zadłużenia jednostki nie jest ryzykowny.
- Zobowiązania jednostki zwiększyły się i w 82,7% finansują aktywa obrotowe jednostki.
- Złota reguła finansowania określa, jaka część zobowiązań pokryta jest kapitałem własnym. Wskaźnik proporcji kapitału własnego do kapitału obcego pomimo, że zmniejszył się, to znacznie przekracza normę.
- Wzrost wskaźnika wartości bilansowej jednostki w stosunku do roku poprzedniego oznacza, że Spółka prawidłowo się rozwija.

• Zasadność założenia kontynuacji

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku, w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWDIŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH I SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

- Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.
- Przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości były w badanym okresie dostosowane do Jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.
- Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.
- Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym spełnia wymogi Ustawy o rachunkowości.
- System księgowy zbadano w sposób wystarczający do wyrażenia opinii biegłego rewidenta. Celem badania nie było zapewnienie, o prawidłowości stosowanego przez Jednostkę systemu księgowości.
- Jednostka stosuje właściwe metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera.
- Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe oraz sprawozdania finansowe są przechowywane w sposób zapewniający ich właściwą ochronę.
- Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityka) rachunkowości stosowane są z zachowaniem zasady ciągłości.
- W trakcie badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości w funkcjonowaniu kontroli wewnętrznej.
- Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

II. INWENTARYZACJA

- Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.
- Jednostka w roku obrotowym przeprowadziła inwentaryzację roczną zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 i 27 Ustawy o rachunkowości.

- W toku inwentaryzacji dokonano przeglądu dalszej przydatności składników majątkowych.
- Inwentaryzację można uznać za poprawną.

III. CHARAKTERYSTYKA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- **OGÓLNA OCENA BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**
 - Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. zgodne są z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
 - Wykazane w bilansie salda – na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze metodą wrywkową badań-należy ocenić jako realne.
 - Pozycje wykazane w rachunku zysków i strat zgodne są z ewidencją i zostały w istotnych aspektach prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
 - Wykazane w rachunku zysków i strat pozycje nie zawierają istotnych zniekształceń, a przeprowadzone w dużej mierze metodą wrywkową badania dowodów i zapisów księgowych potwierdziły, że w wyniku finansowym Jednostki ujęto przychody i obciążające Jednostkę koszty związane z tym przychodami, dotyczące danego roku.

AKTYWA	Wartość w tys. zł			Struktura w %			Dynamika %	
	na dzień 2016-12-31	na dzień 2015-12-31	na dzień 2014-12-31	Na dzień 2016-12-31	Na dzień 2015-12-31	Na dzień 2014-12-31	2016/2015	2016/2014
A. AKTYWA TRWAŁE	14 813,8	12 656,4	12 942,0	75,3	74,9	76,4	117,0	114,5
I. Wartości niematerialne i prawne	14 813,8	12 656,4	12 942,0	75,3	74,9	76,4	117,0	114,5
II. Rzeczowe aktywa trwałe								
III. Należności długoterminowe								
IV. Inwestycje długoterminowe								
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
B. AKTYWA OBROTOWE	4 847,2	4 242,0	3 999,9	24,7	25,1	23,6	114,3	121,2
I. Zapasy	231,5	173,4	205,2	1,2	1,0	1,2	133,5	112,8
II. Należności krótkoterminowe	1 195,6	601,3	1 067,2	6,1	3,6	6,3	198,8	112,0
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 366,0	3 431,3	2 682,9	17,1	20,3	15,8	98,1	125,5
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54,1	36,0	44,6	0,3	0,2	0,3	150,1	121,2
AKTYWA RAZEM:	19 661,0	16 898,4	16 941,9	100,0	100,00	100,00	116,3	116,0
PASYWA	Wartość w tys. zł							
	na dzień 2016-12-31	na dzień 2015-12-31	na dzień 2014-12-31	na dzień 2016-12-31	na dzień 2015-12-31	na dzień 2014-12-31	2016/2015	2016/2014
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	14 312,0	14 051,8	13 728,6	72,8	83,2	81,0	101,9	104,2
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 349,0	2 846,6	3 213,4	27,2	16,8	19,0	187,9	166,5
I. Rezerwy na zobowiązania	953,9	1 037,4	1 104,7	4,8	6,1	6,5	92,0	86,3
II. Zobowiązania długoterminowe	839,6	44,3	166,5	4,3	0,3	1,0	1 894,5	504,2
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 555,5	1 764,9	1 942,1	18,1	10,4	11,5	201,5	183,1
IV. Rozliczenia między-okresowe								
PASYWA RAZEM:	19 661,0	16 898,4	16 941,9	100,0	100,0	100,0	116,3	116,0

	Wartość w tys. zł				Struktura w %			Dynamika %	
	za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016	za okres od 01-01-2015 do 31-12-2015	za okres od 01-01-2014 do 31-12-2014	za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016	za okres od 01-01-2015 do 31-12-2015	za okres od 01-01-2014 do 31-12-2014	2016/2015	2016/2014	
PRZYCHODY I KOSZTY									
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	11 331,5	10 250,4	9 485,6	98,2	97,6	96,5	110,5	119,5	
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	11 212,7	9 984,0	9 178,0	99,5	99,2	99,4	112,3	122,2	
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	118,8	266,4	307,6				44,6	38,6	
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	128,2	189,6	259,5	1,1	1,8	2,6	67,6	49,4	
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	53,4	70,6	55,9	0,5	0,7	0,6	75,7	95,6	
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	74,8	119,0	203,7				62,9	36,7	
G. PRZYCHODY FINANSOWE	73,9	57,8	85,0	0,7	0,6	0,9	128,0	87,0	
H. KOSZTY FINANSOWE	7,3	11,4	3,6	0,0	0,1	0,0	64,2	200,4	
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	66,6	46,4	81,3				143,6	81,9	
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO	260,2	431,8	592,6				60,3	43,9	
L. PODATEK DOCHODOWY		108,6	127,3						
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU									
ZYSK (STRATA) NETTO	260,2	323,2	465,3				80,5	55,9	

○ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

- Wartości niematerialne i prawne nie występują. Wykazane w innych wartościach niematerialnych i prawnych programy komputerowe o wartości 42 991,64 są w całości amortyzowane.

□ RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

- Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 75,3% sumy aktywów i 100,0 % aktywów trwałych.
- Jednostka przyjęła do użytku środki trwałe własne o wartości 469 385,37 zł. oraz środki trwałe używane na podstawie leasingu operacyjnego, a bilansowo finansowego o wartości 1 730 000,00 zł.
- Jednostka sprzedała środki transportu o wartości brutto 15796,40 zł., wartości netto zerowej za kwotę 6 679,69 zł. Jednostka zlikwidowała środki transportu o wartości brutto 128 253,17 zł., wartości netto 729,23 zł. Zysk na sprzedaży i likwidacji środków trwałych wynosi 6 050,46 zł.
- Stopień umorzenia składników rzeczowych aktywów trwałych wyniósł na dzień bilansowy 68,4 %. Jednostka prawidłowo wyceniła środki trwałe przyjęte do użytkowania.
- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w sposób prawidłowy, zgodny z przepisami Ustawy o rachunkowości.
- Stawki amortyzacyjne stosowane przez Spółkę były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
- Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona według stan na dzień 30.11.2016 roku. Częstotliwość inwentaryzacji jest zgodna z ustawą o rachunkowości.
- Środki trwałe w budowie na 31.12.2016 roku obejmują nakłady na rozbudowę oczyszczalni ścieków Wycena jest prawidłowa.
- Pozycje bilansu są realne oraz zgodne z ewidencją bilansową.

□ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

- Należności długoterminowe nie występują.

□ INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

- Inwestycje długoterminowe nie występują.

□ DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

□ ZAPASY

- Zapasy stanowią 1,2% aktywów i 4,8% aktywów obrotowych.
- Wycena zapasów zgodna jest z ustaleniami przyjętymi w polityce rachunkowości.
- Inwentaryzację zapasów przeprowadzono zgodnie z przyjętym na 2016 rok harmonogramem.
- Pozycje bilansu są realne oraz zgodne z ewidencją księgową.

□ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

- Należności stanowią 6,1 % sumy aktywów i 24,7 % aktywów obrotowych.
- Inwentaryzacja należności została przeprowadzona na dzień 30.11.2016 roku.
- Należności z tytułu dostaw i usług nierozliczone w terminie 365 dni zaktualizowano do zera poprzez odpisy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
- Pozycje bilansu są zgodne z ewidencją księgową.
- Wykazane w bilansie saldo należności krótkoterminowych uznaje się za realne.

□ INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE .

- Inwestycje krótkoterminowe stanowią 17,1 % sumy aktywów i 69,4 % aktywów obrotowych.
- W porównaniu do roku ubiegłego stan środków w kasie i na rachunkach bankowych zmniejszył się o kwotę 65 293,70 zł.
- Udokumentowanie obrotów kasowych i bankowych było prawidłowe. Limit rozliczeń gotówkowych w badanych dokumentach był przestrzegany.
- Na dzień 31.12.2016r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie poprzez spisanie stanu gotówki oraz na rachunkach bankowych poprzez potwierdzenie sald. Różnic nie stwierdzono.
- Pozycje bilansu są realne oraz zgodne z ewidencją księgową.

□ KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią 0,3% sumy aktywów i 1,1% aktywów obrotowych.

- Koszty przewidziane do rozliczenia w czasie m.in. ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty, kalendarze, VAT naliczony do odliczenia w 2017 roku zostały prawidłowo wycenione i rozliczone.
- Pozycja bilansu jest realna oraz zgodna z ewidencją księgową.

□ KAPITAŁ WŁASNY

- Kapitały własne stanowią 72,8 % sumy pasywów.
- Stan kapitałów własnych wynika z dokumentacji prawnej. Wartość kapitału podstawowego zgodna jest z kwotą zapisaną w odpisie aktualnym w rejestrze przedsiębiorców i księdze udziałów. Kapitał udziałowy dzieli się na 8000 udziałów po 1000 zł. każdy.
- Zysk netto za 2015 rok w kwocie 323 193,86 zł. zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników został przeznaczony na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki. Ponadto strata z lat ubiegłych w kwocie 711 956,00 zł. została zgodnie z uchwałą WZU z dnia 21.06.2016 roku pokryta z kapitału zapasowego Spółki.
- Pozycje bilansu są realne i zgodne z ewidencją księgową.

□ REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

- Rezerwy na zobowiązania stanowią 4,9 % sumy pasywów i 17,8 % zobowiązań i rezerw na zobowiązania.
- Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne prawidłowo podzielono na krótko i długoterminowe.
- Pozostałe rezerwy, to roszczenia właścicieli gruntów za służebność przesyłu.
- Pozycje bilansu są realne i zgodne z ewidencją księgową.

□ ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

- Zobowiązania długoterminowe stanowią 4,3 % sumy pasywów i 15,7 % zobowiązań i rezerw na zobowiązania.
- Na wykazane w bilansie saldo, które uznaje się za realne i wykazane w prawidłowej wysokości, składają się raty leasingowe przypadające do spłaty po 01 stycznia 2018 roku. Zobowiązania te dotyczą wartości i kapitałowej samochodów użytkowanych na podstawie umów leasingu operacyjnego, uznanych w księgowości za leasing finansowy.
- Pozycje bilansu są realne i zgodne z ewidencją księgową.

- ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
 - Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 18,1 % sumy pasywów i 66,5 % zobowiązań i rezerw na zobowiązania.
 - Na wykazane w bilansie saldo, które uznaje się za realne i wykazane w prawidłowej wysokości, składają się przede wszystkim terminowo regulowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania publiczno-prawne i inne zobowiązania przypadające do spłaty w 2017 roku.
 - Pozycja bilansu jest realna, zgodna z ewidencją księgową.

- ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG
 - Zobowiązań przedawnionych i umorzonych nie stwierdzono.
 - Saldo w bilansie uznaje się za realne i wykazane w prawidłowej wysokości.

- ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKÓW, CELI, UBEZPIECZEŃ I INNYCH ŚWIADCZEŃ
 - Na podstawie wybranych prób stwierdzono prawidłowość przyjętych podstaw opodatkowania, ich zgodność z dokumentami źródłowymi oraz stanem rzeczywistym.
 - Zobowiązania budżetowe regulowane były w badanym okresie terminowo.
 - Ograniczenie zakresu badania do wybranych prób nie pozwala na wykluczenie występowania błędów w dokumentacji, która nie podlegała weryfikacji.
 - Pozycja bilansu jest realna oraz zgodna z ewidencją księgową.

- ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ
 - Zobowiązania z tytułu wypłat wynagrodzeń zostały rozliczone w 2017 roku.
 - Pozycja bilansu realna oraz zgodna z ewidencją księgową.

- INNE ZOBOWIĄZANIA
 - Saldo obejmuje rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu składek za ubezpieczenia osobowe i firmowe.
 - Saldo realne, prawidłowe, rozliczone do dnia badania.



- FUNDUSZE SPECJALNE
 - Saldo obejmuje niewykorzystane środki finansowe .
 - Naliczenie funduszu i gospodarowanie środkami jest prawidłowe.
 - Saldo jest realne, zgodne z ewidencją księgową.

- ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
 - Rozliczenia międzyokresowe nie występują.

- PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI
 - Jednostka osiągnęła przychody ze sprzedaży usług dostarczania wody, odprowadzania i oczyszczania ścieków, opłat abonamentowych i pozostałej sprzedaży.
 - Przeprowadzone testy nie wykazały braku kompletności przychodów zaliczonych do badanego okresu obrotowego.
 - Wielkości wykazane w rachunku zysków i strat zgodne są z ewidencją księgową.
 - Dane wykazane w rachunku zysków i strat zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

- KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ
 - W kosztach rodzajowych największą pozycję stanowią :
 - usługi obce w kwocie 3 085 558,55 zł., co stanowi 27,6 % ogółu kosztów rodzajowych.
 - wynagrodzenia w kwocie 3 192 481,13 zł., co stanowi 28,5 % ogółu kosztów rodzajowych
 - zużycie materiałów i energii w kwocie 1 841 476,02 zł., co stanowi 16,5% ogółu kosztów rodzajowych.
 - Ewidencja kosztów prowadzona jest z podziałem na koszty według rodzajów.
 - Przeprowadzone badania wykazały, że koszty są zgodne z prowadzoną przez jednostkę ewidencją i zostały udokumentowane prawidłowymi dowodami.
 - Koszty prawidłowo zakwalifikowano i wykazano w sprawozdaniu finansowym.
 - Przeprowadzone badania (testy) nie wykazały braku kompletności ujęcia kosztów dotyczących badanego okresu.
 - Dane wykazane w rachunku zysków i strat zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

□ POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

- Wartość pozostałych przychodów operacyjnych przewyższała poziom pozostałych kosztów operacyjnych o 74 778,82 zł.
- Największą pozycją pozostałych przychodów operacyjnych stanowią dotacje na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych ze środków PFRON w kwocie 60 750,00 zł.
- Drugą w kolejności pozycją przychodów operacyjnych są refakturowania w kwocie 36 549,86 zł. prawidłowo zrównoważone refakturowaniem kosztów.
- Drugą w kolejności pozycję pozostałych kosztów operacyjnych stanowiły koszty odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 13 532,67 zł.
- Dane wykazane w rachunku zysków i strat zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

□ PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

- Jednostka odnotowała w badanym roku zysk na działalności finansowej w wysokości 66 629,28 zł.
- Przychody finansowe, to przede wszystkim odsetki od środków pieniężnych na lokatach. W kosztach finansowych księgowano prawidłowo część odsetkową rat leasingowych.
- Dane wykazane w rachunku zysków i strat zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

□ PODATEK DOCHODOWY

- W rachunku zysków i strat podatek dochodowy zgodnie z deklaracją podatkową CIT-8 nie wystąpił.
- Największy wpływ na wyższe koszty podatkowe w porównaniu z kosztami bilansowymi miało zapłacenie i zaksięgowanie opłaty wstępnej do umowy leasingu operacyjnego na samochód specjalistyczny do hydrodynamicznego czyszczenia kanalizacji. Opłata wstępna w kwocie 692 000,00 zł. została zarachowana do kosztów podatkowych, natomiast bilansowo samochód ten w ramach leasingu finansowego wprowadzono do ewidencji środków trwałych podlegających amortyzacji od stycznia 2017 roku.

□ OCENA KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI INFORMACJI DODATKOWEJ

- Informacja dodatkowa, na którą składają się wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawiera kompletne dane zgodne z wymogami Ustawy o rachunkowości i zgodne ze stanem faktycznym.

□ OCENA PRAWIDŁOWOŚCI RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

- 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 wykazuje zmiany:
 - Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej 2 371 478,85zł.
 - Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (-) 3 367 360,56 zł.
 - Środki pieniężne netto z działalności finansowej (-) 469 411,99zł.

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (-) 1 465 293,70 zł.

Znaczne zmniejszenie środków pieniężnych jest spowodowane założeniem w dniu 29.12.2016 roku depozytu terminowego w banku w kwocie 1 400 000,00 zł. na okres do dnia 31.05.2017 roku. Zatem jest to lokata bankowa o terminie zapadalności dłuższym niż 3 miesiące, dlatego została przesunięta w bilansie z innych aktywów pieniężnych do innych krótkoterminowych aktywów finansowych.

□ OCENA PRAWIDŁOWOŚCI ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

- Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z Ustawą o rachunkowości.
- Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowana do odpowiednich pozycji sprawozdania.

□ OCENA POPRAWNOŚCI I RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

- Sprawozdanie z działalności Jednostki zawiera informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej oraz o przewidywanym rozwoju Jednostki.
- Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim dane liczbowe są zgodne z badanym sprawozdaniem finansowym.

D. UWAGI KOŃCOWE

I. ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

- Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, a które nie zostały ujęte w badanym sprawozdaniu finansowym.

II. ZJAWISKA I ZDARZENIA WSKAZUJĄCE NA NARUSZENIE PRAWA

- Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
- Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

III. PODSUMOWANIE

- W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z tym, mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.
- Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Stefan Konopczyński
Kluczowy Biegły Rewident

nr ewid. 1/752

Kościan, dnia 07 kwietnia 2017 roku

Biuro Usług Rachunkowych

Stefan Konopczyński

64-000 Kościan

ul. Gwardii Ludowej 39

wpis na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod
numerem 3416