



Concept Finance
AUDYT I DORADZTWO

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIEJSKIEGO ZAKŁADU USŁUG KOMUNALNYCH SP. Z O.O.**

Z SIEDZIBĄ 58-300 WAŁBRZYCH, UL. KOLEJOWA 4

ZA ROK OBROTOWY 01.01.2017 R. - 31.12.2017 R.

Łódź, dnia 30 maja 2018 roku

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu, 58-300 Wałbrzych, ul. Kolejowa 4, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **19 464 479,86 zł,**
 - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujący zysk netto w wysokości **32 177,59 zł,**
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **-2 600,78 zł,**
 - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **590 357,91 zł,**
- oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową Spółki Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. Zarząd Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez Spółkę Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

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

Uzasadnienie opinii z objaśnieniem

Spółka posiada nieruchomość zabudowaną przy ul. Żeromskiego w Wałbrzychu, która została przekazana Spółce Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w roku 2012 przez Gminę Wałbrzych, jako niezakończona budowa prosektorium i spopielani (zaawansowanie prac wg oświadczenia Zarządu stanowi ok. 46%) i jest ewidencjonowana jako środki trwałe w budowie w wartości 1 096 222,68 zł, stanowiącej 5,63% sumy bilansowej wykazywanej na dzień 31.12.2018 roku. Należy przy tym zaznaczyć, iż od daty nabycia rozpoczętej inwestycji Spółka nie ponosiła żadnych nakładów na opisywaną nieruchomość, a wg posiadanego przez Spółkę operatu szacunkowego z dnia 28.08.2015 roku wartość opisywanej nieruchomości wyniosła 1 039 000,00 zł.

Wg oświadczenia Zarządu złożonego w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy 2017 Spółka zamierza wykonać do końca roku 2018 koncepcję zagospodarowania cmentarza komunalnego przy ul. Żeromskiego, jako nowej nekropoli miejskiej. W koncepcji tej ma zostać przedstawiony również projekt zagospodarowania opisywanej inwestycji.

Opinia

Naszym zdaniem, za wyjątkiem zgłoszonego objaśnienia, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o. na dzień 31.12.2017 roku, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o. przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Zarząd Spółki Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami art. 49 ustawy o rachunkowości i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle



wiedzy o Spółce Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.



Rafał Durkacz, nr ewid. 11061

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Concept Finance Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz,

Firm audytorska nr 3559

90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270, XIV p., lok. 1408

Łódź, dnia 30 maja 2018 roku