

Raport z badania sprawozdania finansowego
Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
Spółka z o.o. w Kole
za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. INFORMACJE OGÓLNE	3
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ	6
I. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH BILANSOWYCH WYKAZANYCH W WARTOŚCIACH RZECZYWISTYCH BEZ UWZGLĘDNIENIA SKUTKÓW INFLACJI.	6
II. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	9
III. WĘZŁOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI ORAZ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ W ROKU BADANYM NA TLE POPRZEDNICH OKRESÓW.	11
C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	12
I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI	12
II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU	14
III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	20
IV. USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH	22
V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA „ WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO” ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ”	22
VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	22
VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM”	23
VIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI”	23
IX. INFORMACJE KOŃCOWE	23

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy zawartej w dniu 08.11.2019 roku pomiędzy Miejskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji Spółką z o.o. w Kole 62-600 przy ul. Energetycznej 11, a Agnieszką Skrzyczyńską Audyt i Doradztwo, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3557, przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zleceniodawcy za rok obrotowy 2019, obejmując badaniem:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **32 458 619,06 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazujący zysk netto w wysokości **228 118,35 zł**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **4 733 118,35 zł**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **722 244,03 zł**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia, a ponadto przeprowadzono badanie:
 - 7) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok 2019.

Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wyrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem.

2. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.
3. Uchwałą nr 18/2019 z dnia 4.11.2019 r. Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za lata 2019-2020 wyznaczona została firma Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo, wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3557.
4. Firma audytorska, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Spółki.
5. Badanie przeprowadziła biegły rewident Agnieszka Skrzyczyńska nr w rejestrze 10927 w siedzibie Spółki i w siedzibie firmy audytorskiej uprawnionej w dniach od 10.01.2020 r. do 8.06.2020 r.

6. Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu badanej jednostki gospodarczej z dnia 8 czerwca 2020 roku o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
7. Spółka działa na podstawie wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy - Nowe Miasto i Wilda W Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000445351 z dnia 27.12.2012 r.
8. Spółka Miejskie Zakłady Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole prowadzi działalność na aktu notarialnego z dnia 01.10.2012 r. Rep. A nr 4634/2012.
9. Spółka powstała na czas nieokreślony.
10. Zgodnie z wpisem do rejestru i umową Spółki przedmiotem działalności jest:
 - ujmowanie, zgodnie z pozwoleniem wodno-prawnym, uzdatnianie i dostarczanie wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi,
 - odprowadzanie i oczyszczanie ścieków zgodnie z warunkami określonymi w pozwoleniu wodno-prawnym.
11. Rejestracja podatkowa i statystyczna
 - Numer identyfikacyjny Regon 302220305;
 - Numer identyfikacji podatkowej NIP 6662110392 nadany przez Urząd Skarbowy w Poznaniu.

12. Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2019 r. wynosi 22 120 000,00 zł, dzieli się na 22 120 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Udziały objęte są przez Gminę Miejską Koło.

Udziałowcy	Ilość udziałów w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym
Gmina Miejska Koło	22 120	22 120	22 120 000,00 zł	100 %
RAZEM	22 120	22 120	22 120 000,00 zł	100 %

13. W okresie objętym badaniem Spółką kierował Zarząd w składzie:
- Prezes Zarządu - Robert Gajda od dnia 17 stycznia 2019 r.
 - Prezes Zarządu – Krzysztof Sobczak do dnia 14 stycznia 2019 r.

W przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych Spółki oraz podpisywania w imieniu Spółki uprawniony do samodzielnego reprezentowania Spółki jest Członek Zarządu – Prezes Zarządu.

14. W 2019 r. funkcje kontrolne sprawowała 3-osobowa Rada Nadzorcza, powołana uchwałami nr 16 i 17 Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.11.2018 r, oraz uchwałą nr 2/2019 z dnia 08.01.2019 r przy czym jeden członek wybierany jest przez pracowników.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2019 r. wchodziły następujące osoby:

- Przewodnicząca RN – Aleksandra Rytelewska
- Członek RN - Małgorzata Stasiak
- Członek RN - Marek Krzyżański

15. W badanym okresie funkcję głównego księgowego pełnił Pan Dariusz Górski do dnia 12.12.2019 r. (od dn.01.04.2019 r. do dnia rozwiązania umowy o pracę przebywał na zwolnieniu lekarskim); od 16.04.2019 r. obowiązki głównego księgowego pełniła Pani Daniela Boła, która od dnia 01.01.2020 r. pełni funkcję głównego księgowego.

16. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

17. W roku badanym Spółka nie była kontrolowana.

18. Przeciętne zatrudnienie w 2018 roku wynosiło 51 etatów, natomiast w roku badanym wynosiło 58 etatów.

19. Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|---|------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 29 353 596,67 zł |
| 2) rachunek zysków i strat wykazywał zysk netto w wysokości | 994 284,69 zł |

było badane przez biegłego rewidenta z firmy audytorskiej Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo z siedzibą w Pruszkowie, ul. Dobra 20/12 wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3557 w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów, uzyskując opinię bez zastrzeżeń. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą nr 8/2019 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole w dniu 18 czerwca 2019 roku.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. zostało złożone w:

- Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 27.06.2019 r.,

Zysk netto za rok obrotowy 2018 w wysokości 994 284,69 zł uchwałą nr 10/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole postanowiono podzielić w następujący sposób: 60 000,00 zł na zwiększenie ZFŚS, 400 000,00 zł na wypłatę dywidendy, natomiast kwotę 534 284,69 zł przeznaczyć na podwyższenie kapitału zapasowego Spółki.

Bilans zamknięcia Spółki sporządzony na zakończenie poprzedniego roku kalendarzowego stał się bilansem otwarcia Spółki i został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2019 r.

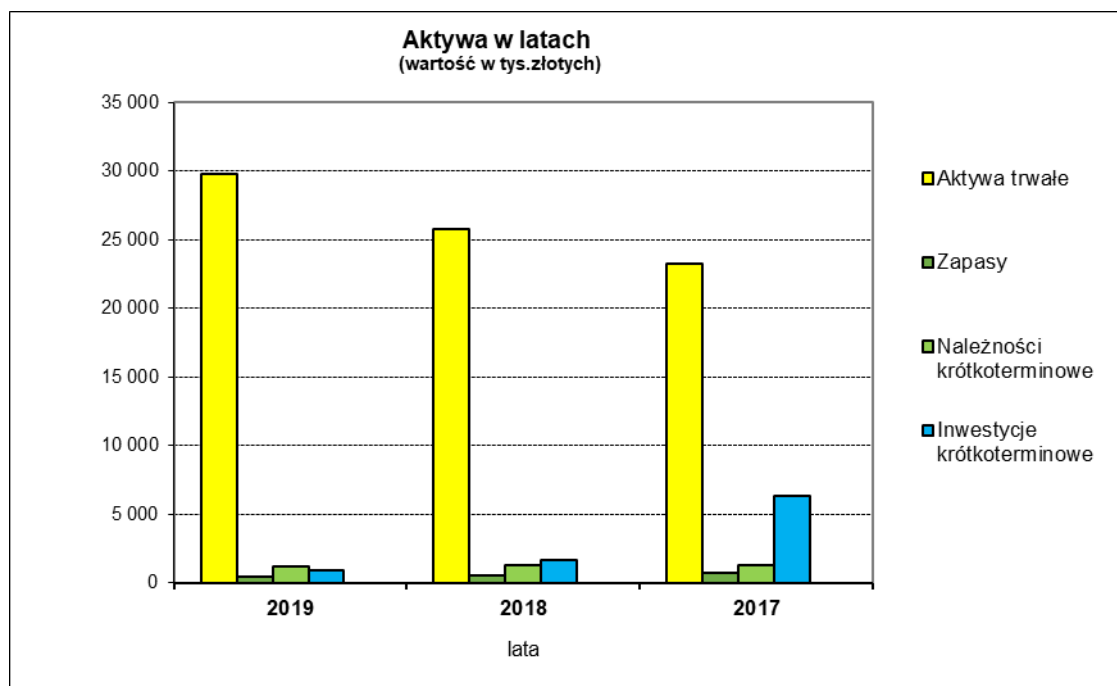
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

I. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH BILANSOWYCH WYKAZANYCH W WARTOŚCIACH RZECZYWISTYCH BEZ UWZGLĘDNIENIA SKUTKÓW INFLACJI.

AKTYWA

w tys. zł

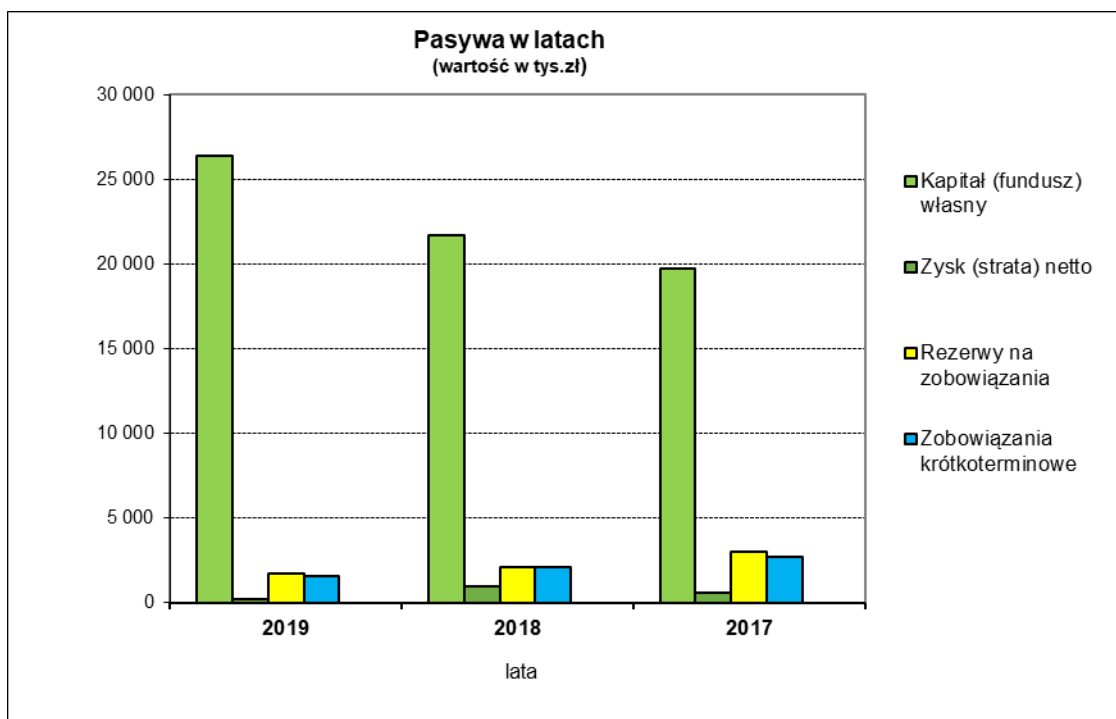
Lp	Wyszczególnienie	2019		2018		2017		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2019/2018		2019/2017							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	29 769,9	91,7	25 751,1	87,7	23 276,3	73,1	4 018,8	115,6	6 493,6	127,9
I.	Wartości niematerialne i prawne			7,0	0,0	59,1	0,2	(7,0)		(59,1)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 421,5	90,6	25 151,1	85,7	22 645,7	71,1	4 270,4	117,0	6 775,8	129,9
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	348,4	1,1	593,0	2,0	571,5	1,8	(244,7)	58,7	(223,1)	61,0
B.	Aktywa obrotowe	2 688,7	8,3	3 602,5	12,3	8 554,7	26,9	(913,8)	74,6	(5 866,0)	31,4
I.	Zapasy	426,6	1,3	542,3	1,8	790,5	2,5	(115,7)	78,7	(363,9)	54,0
II.	Należności krótkoterminowe	1 224,9	3,8	1 299,0	4,4	1 301,1	4,1	(74,1)	94,3	(76,1)	94,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	961,5	3,0	1 683,8	5,7	6 315,2	19,8	(722,2)	57,1	(5 353,6)	15,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	75,7	0,2	77,4	0,3	147,9	0,5	(1,7)	97,8	(72,2)	51,2
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		32 458,6	100,0	29 353,6	100,0	31 831,0	100,0	3 105,0	110,6	627,6	102,0

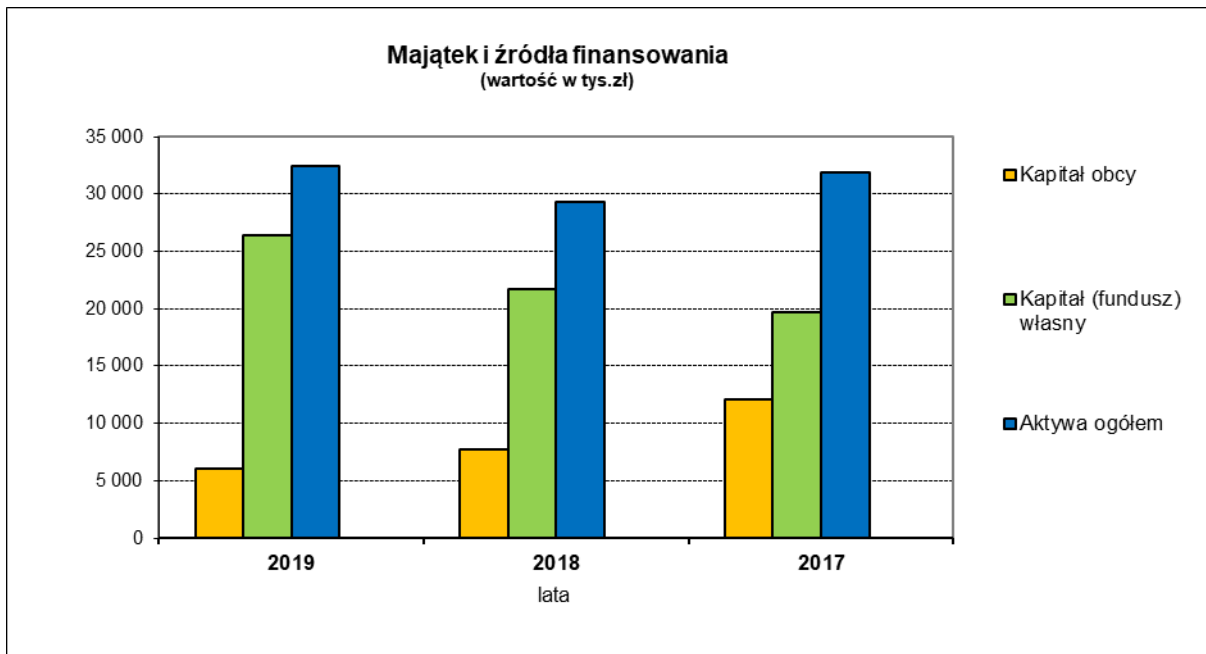


PASYWA

w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2019		2018		2017		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2019/2018		2019/2017	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	26 417,6	81,4	21 684,5	73,9	19 719,3	62,0	4 733,1	121,8	6 698,3	134,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 120,0	68,1	16 129,0	54,9	14 477,0	45,5	5 991,0	137,1	7 643,0	152,8
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 069,5	12,5	3 535,2	12,0	3 035,2	9,5	534,3	115,1	1 034,3	134,1
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			1 026,0	3,5	1 652,0	5,2	(1 026,0)		(1 652,0)	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	228,1	0,7	994,3	3,4	555,1	1,7	(766,2)	22,9	(327,0)	41,1
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 041,0	18,6	7 669,1	26,1	12 111,6	38,0	(1 628,1)	78,8	(6 070,7)	49,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 727,1	5,3	2 123,6	7,2	3 014,7	9,5	(396,5)	81,3	(1 287,5)	57,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 469,3	7,6	3 109,3	10,6	6 302,1	19,8	(640,0)	79,4	(3 832,8)	39,2
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 540,4	4,7	2 103,3	7,2	2 669,8	8,4	(563,0)	73,2	(1 129,4)	57,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	304,2	0,9	332,8	1,1	125,1	0,4	(28,7)	91,4	179,1	243,2
Pasywa razem		32 458,6	100,0	29 353,6	100,0	31 831,0	100,0	3 105,0	110,6	627,6	102,0





Dynamika:

Suma bilansowa jednostki zwiększyła się w analizowanym okresie o 10,6 %, w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 32 458,6 tys. zł.

Zmiana wartości podstawowych grup pozycji bilansu w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywa trwałe wzrosły o 15,6%
- aktywa obrotowe spadły o 25,4%
- kapitały własne wzrosły o 21,8%
- zobowiązania i rezerwy spadły o 21,2%

Majątek trwały zwiększył się o 4 018,8 tys. zł. tj. o 15,6%. Największy wzrost nastąpił w pozycji rzeczowe aktywa trwałe o 4 270,4 tys. zł. tj. o 17,0%. Majątek obrotowy zmniejszył się o 913,8 tys. zł w tym najbardziej: inwestycje krótkoterminowe o 722,2 tys. zł. tj. o 42,9% oraz zapasy o 115,7 tys. zł, czyli o 21,3%.

Po stronie pasywów największy wzrost nastąpił w pozycji kapitał podstawowy – o 37,1% (z 21 684,5 tys. zł na dzień 31.12.2018 r. do 26 417,6 tys. zł na dzień 31.12.2019 r.) oraz kapitał zapasowy – 15,1 % (tj. o 534,3 tys. zł.). Największy spadek nastąpił w pozycjach: zobowiązania długoterminowe o 640,0 tys. zł. (tj. o 20,6%) oraz zobowiązania krótkoterminowe o 26,8% (tj. o 563,0 tys. zł.).

Struktura poszczególnych grup bilansu w kolejnych latach przedstawia się następująco:

	2019 r.	2018 r.	2017 r.
Aktywa trwałe	91,7%	87,7%	73,1%
Aktywa obrotowe	8,3%	12,3%	26,9%
Kapitał własny	81,4%	73,9%	62,0%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18,6%	26,1%	38,0%

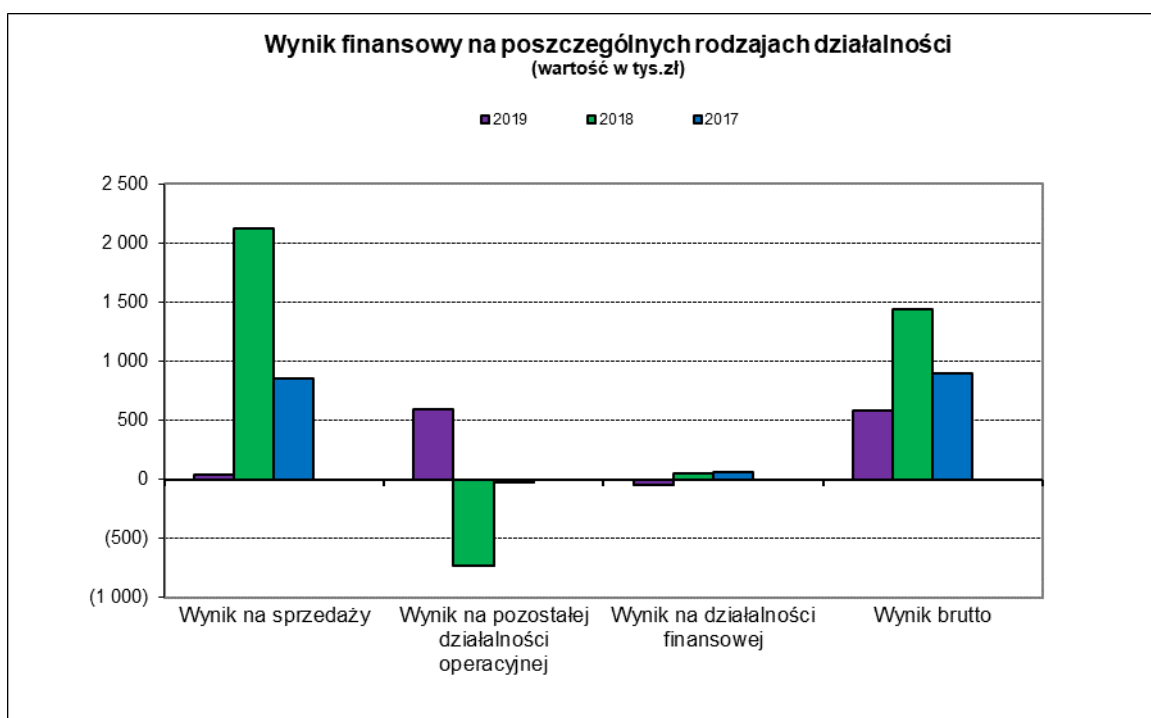
II. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

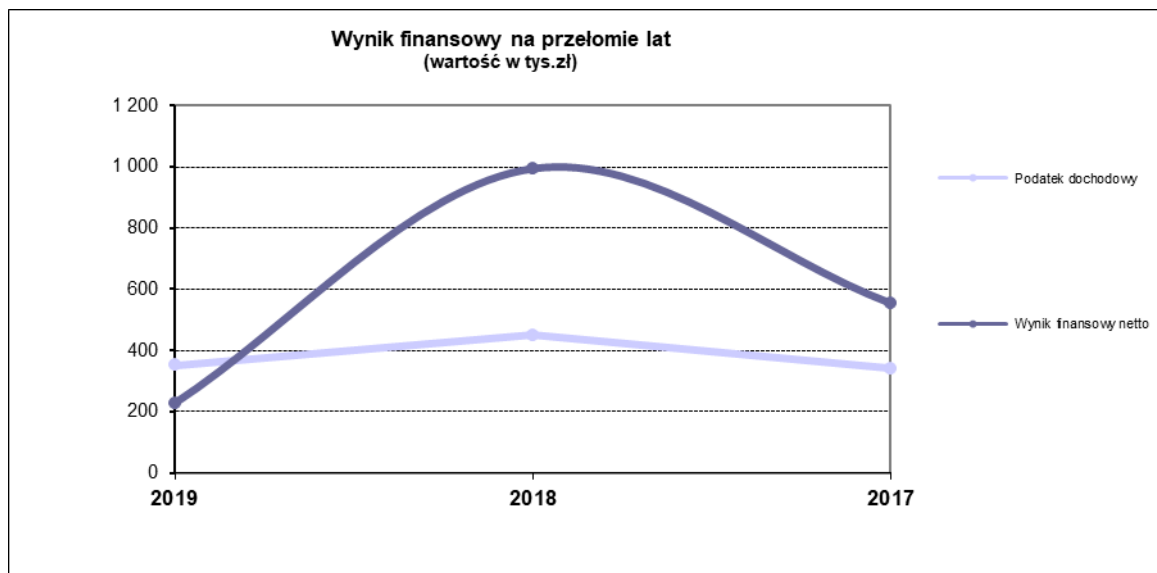
w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2019 rok		2018 rok		2017 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2019/2018		2019/2017	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	12 643,0	91,3	12 780,7	96,5	10 742,4	97,7	(137,7)	98,9	1 900,7	117,7
2.	Koszt własny sprzedaży	12 605,5	95,0	10 655,2	90,3	9 890,3	98,0	1 950,3	118,3	2 715,1	127,5
3.	Wynik na sprzedaży	37,5		2 125,5		852,0		(2 087,9)	1,8	(814,5)	4,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 188,3	8,6	413,1	3,1	169,6	1,5	775,2	287,7	1 018,7	700,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	595,2	4,5	1 143,4	9,7	190,1	1,9	(548,2)	52,1	405,0	313,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	593,1		(730,3)		(20,6)		1 323,4	(81,2)	613,7	(2 885,0)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	630,7		1 395,2		831,5		(764,5)	45,2	(200,8)	75,9
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	21,6	0,2	49,9	0,4	78,1	0,7	(28,3)	43,2	(56,6)	27,6
2.	Koszty finansowe	72,1	0,5	1,3	0,0	13,6	0,1	70,8	5 548,8	58,5	531,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(50,5)		48,6		64,6		(99,1)	(104,0)	(115,1)	(78,3)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	580,1		1 443,8		896,0		(863,6)	40,2	(315,9)	64,7
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	352,0		449,5		340,9		(97,5)	78,3	11,1	103,3
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	228,1		994,3		555,1		(766,2)	22,9	(327,0)	41,1

Przychody ogółem	13 852,9	100,0	13 243,7	100,0	10 990,0	100,0	609,2	104,6	2 862,8	126,0
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	13 272,7	100,0	11 799,9	100,0	10 094,0	100,0	1 472,8	112,5	3 178,7	131,5
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------





Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

W badanym roku Spółka wygenerowała przychody w kwocie 12 643,0 tys. zł, w porównaniu do przychodów za rok 2018 w kwocie 12 780,7 tys. zł, co stanowi spadek o 1,1%.

W stosunku do roku poprzedniego koszty operacyjne wzrosły o 1 950,3 tys. zł, co stanowi wzrost niniejszych kosztów o 18,3% w stosunku do roku poprzedniego.

Spółka wygenerowała w 2019 roku zysk na sprzedaży w wysokości 37,5 tys. zł, w porównaniu do zysku ze sprzedaży za poprzedni rok w kwocie 2 125,0 tys. zł. Zysk osiągnięty na podstawowej działalności został poprawiony wynikiem wygenerowanym na pozostałej działalności operacyjnej, gdzie w badanym roku Spółka osiągnęła zysk w kwocie 593,1 tys. zł. Natomiast pogorszony wynikiem osiągniętym na działalności finansowej gdzie spółka wygenerowała stratę wysokości 50,5 tys. zł. Ostatecznie zysk netto ukształtował się na poziomie 228,1 tys. zł, podczas gdy w roku 2018 spółka wygenerowała zysk netto w kwocie 994,3 tys. zł.

III. WĘZŁOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI ORAZ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ W ROKU BADANYM NA TLE POPRZEDNICH OKRESÓW.

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2019	2018	2017
I. Wstępna analiza bilansu				2019	2018	2017
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	92,17%	89,95%	89,49%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	437,31%	282,75%	162,81%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	26 417,6	21 684,5	19 719,3
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	91,72%	87,73%	73,12%
II. Wskaźniki rentowności				2019	2018	2017
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,70%	3,39%	1,74%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,65%	8,32%	5,02%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	0,86%	4,59%	2,82%
III. Wskaźniki płynności finansowej				2019	2018	2017
8	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkotermin.powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,18	1,17	1,82
9	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr.term.RMK czynne} - \text{nalez.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,96	0,97	1,62
10	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,42	0,55	1,34
IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość)				2019	2018	2017
11	Splyw należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z l.p. 12	w dniach	29	30	31
12	Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z l.p. 11	w dniach	10	20	33

Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

W badanym roku wzrosła wartość bilansowa jednostki, co jest zjawiskiem pozytywnym i odzwierciedla wygenerowany zysk.

W kolejnych latach Spółka generuje zyski, co spowodowało że wskaźniki rentowności osiągają wartości dodatnie.

Kapitały własne w 88,73% finansują majątek trwały.

Wskaźniki płynności finansowej poza wskaźnikiem płynności III stopnia utrzymują się nieznacznie poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Spółka posiada możliwość bieżącego regulowania zobowiązań.

Skróceniu o 10 dni uległ wskaźnik spłaty zobowiązań, natomiast wskaźnik spływu należności uległ skróceniu o 1 dzień. Relacja wskaźnika obrotowości należności i obrotowości zobowiązań wskazuje na sytuację, w której Spółka kredytuje swoich odbiorców przez 29 dni, podczas gdy sama korzysta z okresu finansowania o 19 dni krótszego.

Analiza porównawcza powyższych wskaźników i danych liczbowych pozwala na wyrażenie pozytywnej opinii o kondycji ekonomiczno-finansowej badanej Spółki.

Podczas naszego 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 grudnia 2019 r. na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI

1. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości.

W oparciu o Ustawę o rachunkowości Spółka wprowadziła do stosowania zaktualizowaną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości na podstawie Uchwały nr 45/2019 Zarządu z dnia 31.12.2019 r. (obowiązującą od dnia 01.01.2019 r.) Zaktualizowana polityka rachunkowości zawiera między innymi wykaz kont syntetycznych i analitycznych, stosowane metody wyceny składników bilansu, sposób i częstotliwość inwentaryzacji składników majątkowych, metody amortyzacji środków trwałych, opis systemu informatycznego rachunkowości oraz ochrony danych związanych z prowadzeniem ksiąg za pomocą komputerów i szereg innych unormowań. Badana jednostka prowadzi porównawczy rachunek wyników.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wynikające z ustawy i polityki rachunkowości zasady rachunkowości są przestrzegane, w tym potwierdzono:

- prawidłowość otwarcia ksiąg na początek roku obrotowego,
- zachowanie zasad ciągłości stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ciągłości bilansowej kont,
- kompletność danych dotyczących roku obrotowego,
- prowadzenie ewidencji umożliwiającej sporządzenie okresowych i rocznych sprawozdań finansowych oraz podatkowych.

W toku wrywkowego badania stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi. Zdarzenia gospodarcze

ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, a także w oparciu o zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont księgi głównej.

W toku badania ustalono zachowanie wzajemnych powiązań poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych. Operacje gospodarcze są właściwie udokumentowane. Stwierdza się prawidłowość dokonanych zapisów w ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie spółki za pomocą programu komputerowego UNISOFT. Stosowane programy zapewniają prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości a także kontrolę kompletności i prawidłowości danych. Księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych oraz wydruki komputerowe przechowywane są w warunkach zapewniających ochronę danych.

Dowody księgowe, księgi rachunkowe syntetyczne i analityczne (wydruki komputerowe) są odpowiednio kompletowane oraz w sposób uporządkowany przechowywane i archiwizowane. System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Otwarcie ksiąg rachunkowych 2019 r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2018 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 1 stycznia 2019 r. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

Stosowane przez Spółkę zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych umożliwiły prawidłowe ustalenie stanu majątku i wyniku finansowego oraz rentowności jednostki. Stosowane przez Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole metody wyceny zostały opisane we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisach.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system rachunkowości jest prawidłowy. Nie było celem niniejszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja.

W celu zweryfikowania stanu księgowego badanej Spółki na podstawie zarządzenia Prezesa Zarządu Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole nr 30/2019 z 18.11.2019 r. roku została przeprowadzona inwentaryzacja roczna.

Spisem z natury objęto następujące składniki majątku:

- ✓ Zapasy według stanu na dzień 30.11.2019 r.,
- ✓ Środki pieniężne w kasie według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów:

- ✓ środki pieniężne na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2019 r.,
- ✓ należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 30.11.2019 r.

Weryfikacją stanów ustalono ilość i wartość pozostałych aktywów i pasywów według stanu na 31.12.2019 r.

Różnice inwentaryzacyjne prawidłowo rozliczono. W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Spółki. Zostały spełnione wymogi ustawowe co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji.

Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

3. Kontrola wewnętrzna.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości.

Przy planowaniu i prowadzeniu badania sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wzięliśmy pod uwagę procedury systemu kontroli wewnętrznej, w takim zakresie jaki jest konieczny w celu określenia naszych procedur niezbędnych do wydania miarodajnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Kontrola wewnętrzna w badanej jednostce działa jako kontrola funkcjonalna realizowana przez kierowników komórek organizacyjnych i Zarząd Spółki.

Kontrola wewnętrzna powiązana z systemem rachunkowości przejawia się między innymi w kontroli i akceptacji przez upoważnione osoby dowodów stanowiących podstawę ewidencji w księgach rachunkowych poszczególnych operacji gospodarczych.

Biegły rewident w wyniku wrywkowego sprawdzenia stwierdził, że dokumenty księgowe podlegały kontroli (śląd w postaci opisu dokumentów, akceptacje, podpisy). W trakcie badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia i udokumentowania.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, 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. W zbadanych próbkach nie stwierdzono znaczących niedociągnięć w systemie kontroli wewnętrznej uznając, że system kontroli działa poprawnie.

II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

1. Ustalenia ogólne.

Sprawozdanie finansowe za 2019 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi ustawy

o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

2. Wartości niematerialne i prawne **0,00 zł**

Pozycja nie występuje w roku podlegającym badaniu.

3. Rzeczowe aktywa trwałe **29 421 526,00 zł**

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 90,6% sumy bilansowej.

Wykazany w bilansie stan rzeczowych aktywów trwałych jest zgodny z księgami Spółki.

3.1. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2019 roku

stanowią kwotę **28 454 016,94 zł**

	Grunty (w tym Prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 263 000,00	42 029 397,51	2 147 502,89	1 032 692,52	754 005,27	48 226 598,19
Zwiększenia, w tym:	- zł	8 604 251,24	6 510 856,16	11 540,00	- zł	15 126 647,40
– przychody	- zł	8 604 251,24	6 510 856,16	11 540,00	- zł	15 126 647,40
Zmniejszenia, w tym:	- zł	830 393,49	1 970,89	- zł	- zł	832 364,38
– likwidacja	- zł	830 393,49	1 970,89	- zł	- zł	832 364,38
Wartość brutto na koniec okresu	2 263 000,00	49 803 255,26	8 656 388,16	1 044 232,52	754 005,27	62 520 881,21
Umorzenie na początek okresu	- zł	29 343 206,00	1 947 606,51	935 042,02	345 855,22	32 571 709,75
Umorzenia bieżące – zwiększenia	- zł	1 329 079,42	537 901,72	27 049,06	110 971,44	2 005 001,64
Zmniejszenia, w tym:	- zł	507 876,23	1 970,89	- zł	- zł	509 874,12
– likwidacja	- zł	507 876,23	1 970,89	- zł	- zł	509 874,12
Umorzenie na koniec okresu	- zł	30 164 409,19	2 483 537,34	962 091,08	456 826,66	34 066 864,27
Wartość księgowa netto na początek okresu	2 263 000,00	12 686 191,51	199 896,38	97 650,50	408 150,05	15 654 888,44
Wartość księgowa netto na koniec okresu	2 263 000,00	19 638 846,07	6 172 850,82	82 141,44	297 178,61	28 454 016,94

Na dzień bilansowy stopień zużycia środków trwałych wyniósł 54,5 %. Ponoszone przez Jednostkę nakłady na rzeczowy majątek trwały nie równoważą dokonywanych odpisów umorzeniowych.

W pozycji występują składniki majątkowe spełniające jednocześnie warunki:

- są kontrolowane przez jednostkę,

- przewiduje się ich używanie przez okres dłuższy niż 1 rok,
- są przeznaczone na własne potrzeby,
- są kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania.

Środki trwale wyceniane są według cen nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Ewidencja księgowa, wycena środków trwałych oraz ich umorzenie i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, zapisami polityki rachunkowości przyjętej przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów podatkowych.

Wartość netto środków trwałych wykazana na koniec roku obrotowego jest prawidłowa. Ostatnią inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na 30.06.2016 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

3.2. Środki trwale w budowie na dzień 31.12.2019 r. stanowią kwotę 967 509,06 zł

Analiza realizowanych kosztów budowy środków trwałych w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.:

środki trwale w budowie -wartość początkowa:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu inwestycji	Zmniejszenia z tytułu inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwale w budowie	9 496 231,28	1 661 777,94	10 190 500,16	967 509,06

3.3. Zaliczki na środki trwale na dzień 31.12.2019 r. 0,00 zł

Pozycja nie występuje w roku podlegającym badaniu.

4. Należności długoterminowe 0,00 zł

Pozycja nie występuje w roku podlegającym badaniu.

5. Inwestycje długoterminowe 0,00 zł

Pozycja nie występuje w roku podlegającym badaniu.

6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 348 360,00 zł

wykazane na dzień 31.12.2019 r. stanowią 1,1 % sumy bilansowej i stanowią je aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego.

7. Zapasy 426 581,11 zł

wykazane na dzień 31.12.2019 r. stanowią 1,3 % sumy bilansowej i stanowią je materiały w kwocie 398 037,11 zł oraz zaliczki na dostawy i usługi w kwocie 28 544,00 zł.

Ewidencja zapasów jest prowadzona prawidłowo. Zapasy zostały zinwentaryzowane wg stanu na dzień 30.11.2019 r. na podstawie zarządzenia Prezesa Zarządu 30/2019 z 18.11.2019 r., drogą spisu z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji zostały ujęte w ewidencji księgowej w badanym roku obrotowym.

Na dzień bilansowy zapasy materiałów zostały wycenione w cenach zakupu lub kosztu wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto.

8. Należności krótkoterminowe

1 224 938,65 zł

Należności krótkoterminowe stanowią 3,8 % sumy bilansowej.

Wykazany w bilansie stan należności krótkoterminowych jest zgodny z księgami Spółki.

Szczegółowa prezentacja należności krótkoterminowych.

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług od jednostek pozostałych	982 178,29 zł	- 10 039,64 zł	972 138,65 zł
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	247 940,00 zł		247 940,00 zł
Inne należności	4 860,00 zł		4 860,00 zł
Razem	1 234 978,29 zł	- 10 039,64 zł	1 224 938,65 zł

8.1. Należności z tytułu dostaw i usług:

- od jednostek pozostałych

972 138,65 zł

zostały rozliczone do dnia zakończenia badania w ok. 100%.

8.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

247 940,00 zł

Szczegółowa prezentacja innych należności.

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br. w zł
1)	Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT	25 114,00 zł
2)	Nadpłata PDOP	222 826,00 zł
Razem		247 940,00 zł

8.3. Należności inne w kwocie 4 860,00 zł wynikają z udzielonych pożyczek z ZFŚS.

9. Inwestycje krótkoterminowe

961 526,02 zł

Inwestycje krótkoterminowe stanowią 3,0 % aktywów Spółki.

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami Spółki.

Szczegółowa prezentacja inwestycji krótkoterminowych.

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br. w zł.
1)	Środki w kasie	3 191,74 zł
2)	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	258 334,28 zł
3)	Inne środki pieniężne	700 000,00 zł
Razem		961 526,02 zł

Środki w kasie i środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono według wartości nominalnych, a ich stan na ostatni dzień roku badanego jest zgodny z ostatnimi wyciągami bankowymi i został potwierdzony na piśmie przez banki.

10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2019 r.

wykazano w kwocie

75 687,28 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią 0,2 % aktywów Spółki.

Wykazany w bilansie stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych jest zgodny z księgami Spółki.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	75 687,28 zł
opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym	559,09 zł
opłacona z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji	7 805,85 zł
podatek od środków transportowych	113,82 zł
ubezpieczenia	21 320,11 zł
usługi informatyczne	13 105,44 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały wiarygodnie aktywowane w celu zapewnienia współmierności przychodów i kosztów oraz zgodnie z zasadą ostrożności.

11. Kapitał własny wykazano na dzień 31.12.2019 r. w kwocie

26 417 632,10 zł

Kapitał własny stanowi 81,4 % sumy bilansowej.

Wykazany w bilansie stan kapitałów własnych jest zgodny z księgami Spółki.

Szczegółowa prezentacja kapitałów własnych.

	Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br. w zł
	Kapitał własny	
1)	Kapitał podstawowy	22 120 000,00 zł
2)	Kapitał zapasowy	4 069 513,75 zł
3)	Zysk netto	228 118,35 zł
	Razem	26 417 632,10 zł

11.1. Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2019 r. wynosi 22 120 000,00 zł, dzieli się na 22 120 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Udziały objęte są przez Gminę Miejską Koło. W badanym roku uległ zwiększeniu o 5 991 000,00 zł w wyniku utworzenia nowych udziałów.

11.2. Na dzień bilansowy kapitał zapasowy stanowił 4 069 513,75 zł i uległ zwiększeniu o kwotę 534 284,69 zł w wyniku podziału zysku za rok ubiegły.

11.3. Zysk netto za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynosi 228 118,35 zł i jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.

Kapitały własne wykazano w bilansie na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich powstania z uwzględnieniem zmian zaistniałych w ciągu roku.

12. Rezerwy na zobowiązania **1 727 147,65 zł**

według stanu na 31.12.2019 r.

Ogółem rezerwy na dzień 31 grudnia 2019 r. stanowią kwotę 1 727 147,65 zł i dotyczą rezerw na: odroczonego podatku dochodowego 116,00 zł, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe pracowników Spółki, w tym: długoterminowe 1 019 731,56 zł, krótkoterminowe 508 158,20 zł (pasywa bilansu poz. B.I.2), oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe 199 141,89 zł. Stan rezerw wykazany w księgach jest zgodny z wielkościami wykazanymi w bilansie.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku rezerwy na zobowiązania stanowiły 5,3 % pasywów.

13. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2019 r.

wykazano w kwocie: **2 469 322,10 zł**

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 2 469 322,10 zł dotyczą pożyczki otrzymanej na podstawie umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania długoterminowe stanowiły 7,6 % pasywów.

Zobowiązania długoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty.

Stan zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy wykazany został w sposób prawidłowy.

14. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2019 r.

wykazano w kwocie: **1 540 356,74 zł**

z tego:

1) kredyty i pożyczki wobec jednostek pozostałych	667 752,01 zł
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	288 682,96 zł
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	274 732,89 zł
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	244 480,60 zł
5) inne	34 989,43 zł
6) fundusze specjalne – ZFŚS	29 718,85 zł

Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w księgach jest zgodny z wielkościami wykazanymi w bilansie.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 4,7 % pasywów.

14.1. Kredyty i pożyczki wobec jednostek pozostałych dotyczą rat przypadających do zapłaty w terminie do 12 miesięcy.

14.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych do dnia 24.05.2020 r. zostały uregulowane.

14.3. Wartość zobowiązań z tytułu podatków wynika z następujących tytułów:

1) Podatek od osób fizycznych	40 021,00 zł
2) Zobowiązania z tyt. składek ZUS	161 583,89 zł
3) Opłata za usługi wodne	73 128,00 zł

Zobowiązania z tytułu podatków dotyczą bieżących rozrachunków z budżetem i zostały uregulowane w terminie.

14.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 244 480,60 zł zostały rozliczone w 2020 r.

14.5. Wykazana kwota zobowiązań innych dotyczy:

1) Zobowiązania z tyt. zakupów inwestycyjnych	4 361,13 zł
2) Rozrachunki z pracownikami	8 786,69 zł
3) PKZP	12 930,00 zł
4) Zabezpieczenia wykonania umów	1 328,40 zł
5) Zobowiązania wobec ubezpieczycieli	4 526,40 zł
6) Pozostałe zobowiązania	3 056,81 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty.

Stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy wykazany został w sposób prawidłowy.

14.6. Fundusze specjalne na dzień 31.12.2019 r. wykazano w kwocie: 29 718,85 zł

Fundusze specjalne odnoszą się do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego stan na dzień bilansowy ukształtował się w następujący sposób:

1) stan na początek roku	30 762,36 zł
2) zwiększenia w ciągu roku	(+) 142 140,59 zł
3) zmniejszenia w ciągu roku	(-) 143 184,10 zł
4) stan na koniec roku	29 718,85 zł

Wyniki badania potwierdziły prawidłowość zwiększeń i wykorzystania funduszu zgodnie z przepisami ogólnymi i regulaminem wewnętrznym. Ewidencję księgową środków finansowych ZFŚS wydzielono na odrębnym rachunku bankowym, których stan na dzień bilansowy wynosi 21 377,73 zł.

Spółka dokonała naliczania odpisu podstawowego zwiększającego ZFŚS za 2019 r. w wysokości 81 039,51 zł i poprawnie zaewidencjonowała w ciężar kosztów. Na wyodrębnione konto bankowe ZFŚS przekazano w 2019 r. pełną wartość naliczonego odpisu podstawowego za ten rok.

Gospodarka funduszem nie budzi zastrzeżeń.

15. Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2019 r. wykazano w kwocie: 304 160,47 zł

Na dzień 31 grudnia 2019 roku rozliczenia międzyokresowe stanowiły 0,9 % pasywów.

III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Wybrany wariant rachunku zysków i strat jest dostosowany do specyfiki działalności Spółki.

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wykazano za rok obrotowy 2019 w kwocie 12 643 025,55 zł

Wykazane w roku obrotowym przychody są zgodne z księgami rachunkowymi.

Szczegółowa prezentacja przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi.

Wyszczególnienie		Za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 r. w zł.
1)	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 241 315,67 zł
2)	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	148 423,79 zł
3)	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	253 286,09 zł
Razem		12 643 025,55 zł

Zastosowane stawki podatku VAT nie budzą zastrzeżeń.

2. Koszty działalności operacyjnej za rok 2019 stanowią kwotę: 12 605 477,29 zł

Wykazane w roku obrotowym koszty działalności operacyjnej wynikają z ksiąg rachunkowych.

Wyszczególnienie		Za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 r. w zł.
1)	Amortyzacja	2 011 956,58 zł
2)	Zużycie materiałów i energii	2 137 048,89 zł
3)	Usługi obce	1 701 780,26 zł
4)	Podatki i opłaty	1 320 382,49 zł
5)	Wynagrodzenie	4 294 693,41 zł
6)	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 000 028,00 zł
7)	Pozostałe koszty rodzajowe	139 587,66 zł
8)	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł
Razem		12 605 477,29 zł

Wśród kosztów działalności operacyjnej główną pozycje stanowią wynagrodzenia, amortyzacja oraz podatki i opłaty.

Koszty ujmowano w przekroju rodzajowym i kalkulacyjnym. Rozbudowa szczegółowa kont jest prawidłowa i pozwala ustalić poszczególne rodzaje kosztów.

Prawidłowość kwalifikacji kosztów działalności operacyjnej nie budzi zastrzeżeń.

3. Zysk ze sprzedaży za rok 2019 stanowi kwotę 37 548,26 zł
i został ustalony prawidłowo.

4. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2019 stanowią kwotę: 1 188 263,94 zł

Pozostałe przychody operacyjne zostały wykazane w sposób prawidłowy w rachunku zysków i strat i w przeważającej części wynikają z równowartości odpisów umorzeniowych środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

5. Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2019 roku stanowią kwotę: 595 150,03 zł

Pozostałe koszty operacyjne zostały wykazane w sposób prawidłowy w rachunku zysków i strat, w przeważającej części dotyczą rezerw na zobowiązania.

6. Zysk z działalności operacyjnej za rok 2019 stanowi kwotę 630 662,17 zł

i został ustalony prawidłowo.

7. Przychody finansowe w roku obrotowym 2019 w kwocie 21 562,14 zł

w całości stanowią odsetki.

8. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2019 w kwocie 72 108,96 zł

stanowią odsetki oraz inne koszty finansowe

9. Strata brutto i netto za rok obrotowy 2019

- zysk brutto	580 115,35 zł
- podatek dochodowy	(-) 351 997,00 zł
- zysk netto	228 118,35 zł

IV. USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Ustalenie podstawy opodatkowania i obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych prezentowane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach badanego sprawozdania finansowego Spółka dokonała poprawnie.

V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA „WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO” ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ”

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia” sporządzone zostały zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wyczerpują ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej jednostki „Dodatkowe informacje i objaśnienia” rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o podmiocie gospodarczym niezbędne do odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny i kompletny. Sporządzone zostały prawidłowo.

VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 722 244,03 zł.

W tym z działalności:

- operacyjnej	1 333 056,13 zł
- inwestycyjnej	(-) 951 013,50 zł
- finansowej	(-) 1 104 286,66 zł

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo.

VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM”

„Zestawienie zmian w kapitale własnym” jest sporządzone prawidłowo zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz odzwierciedla prawidłowy poziom kapitałów na dzień zakończenia roku obrotowego.

VIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI”

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami art. 49 ustawy o rachunkowości i wyczerpuje tematykę tam zawartą odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego na tle roku poprzedniego oraz kierunki jej rozwoju.

Sprawozdanie jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego i zostało sporządzane w sposób prawidłowy.

IX. INFORMACJE KOŃCOWE

1. Informacje z badania zagadnień szczególnych.

Istotne zdarzenia gospodarcze udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku. Zarząd oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Spółkę działalności w następujących okresach sprawozdawczych.

Spółka posiada zobowiązania zabezpieczone na majątku, które szczegółowo opisała w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

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

2. Informacje końcowe

Podsumowaniem wyników badania jest sprawozdanie z badania zawierające opinię stanowiące odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowane, ostatnia strona jest podpisana przez biegłego rewidenta.

Pruszków, dnia 8 czerwca 2020 r.

*Agnieszka Skrzyczyńska, Biegły rewident nr 10927
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:*

*Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo ul. Dobra 20/12, 05-800 Pruszków
Firma audytorska wpisana na listę prowadzoną przez PANA pod nr 3557*