

2015 -06- 02

Nr 2559/2015 podpis *Grelly*

Audyt Acme Sp. z o.o.
62 – 200 Gniezno, ul. Lecha 1c

**Raport z wykonania usługi poświadczającej dotyczącej
sprawozdań finansowych za okresy
od 23.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
oraz od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.**

**Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej
Sp. z o.o.
ul. Płońska 4
09 – 460 Mała Wieś**

Gniezno, maj 2015 r.

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 29.11.2011 r. Repertorium nr 5630/2011, uchwały Rady Gminy Mała Wieś nr 29/VII/2011 z dnia 31.05.2011 r., zgodnie z którą Spółka kontynuować będzie działalność Gminnego Zakładu Komunalnego w Małej Wsi oraz aneksów do aktu notarialnego:

- Repertorium A nr 255/2012 z dnia 05.01.2012 r.,
- Repertorium A nr 1242/2012 z dnia 06.02.2012 r.,
- Repertorium A nr 1246/2012 z dnia 06.02.2012 r.,
- Repertorium A nr 1249/2012 z dnia 06.02.2012 r.,
- Repertorium A nr 8814/2012 z dnia 21.08.2012 r.,
- Repertorium A nr 8820/2012 z dnia 21.08.2012 r.,
- Repertorium A nr 8823/2012 z dnia 21.08.2012 r..

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000408078 z dnia 23.01.2012 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie (aktualny odpis z dnia 29.04.2015 r.),
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 7743211867 nadany w dniu 02.02.2012 r. przez Urząd Skarbowy w Płocku,
- c) numer identyfikacyjny Regon 145967630 nadany w dniu 30.01.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie,
- d) weterynaryjny numer identyfikacyjny 14192819 nadany w dniu 28.01.2015 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Płocku,
- e) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych:
 - zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Mała Wieś z dnia 18.01.2013 r. na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych na terenie gminy Mała Wieś na 10 lat,
 - zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Mała Wieś z dnia 04.06.2013 r. na prowadzenie działalności w zakresie odławiania i transportu bezdomnych zwierząt na terenie Gminy Mała Wieś na 10 lat,
 - zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Bodzanów z dnia 21.07.2014 r. na opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych z terenie gminy Bodzanów na 10 lat,
 - pozwolenie wodnoprawne wydane przez Starostę Płockiego z dnia 22.06.2011 r. na wprowadzanie ścieków do ziemi na okres do 30.06.2016 r..

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:

- 36.00.Z. – pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
- 37.00.Z. – odprowadzanie i oczyszczanie ścieków
- 43.22.Z. – wykonywanie instalacji wodno – kanalizacyjnych, ciepłych, klimatyzacyjnych i gazowych
- 42.11.Z. – roboty związane z budową dróg i autostrad
- 42.21.Z – roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych
- 43.34.Z. – malowanie i szklenie
- 68.32.Z. – zarządzanie nieruchomościami
- 81.29.Z. – pozostałe sprzątanie
- 81.30.Z – działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zielonych
- 82.30.Z. – działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów

4. Udziałowcem Spółki jest Gmina Mała Wieś reprezentowana przez Wójta Gminy posiadającego 100% udziałów.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Zarząd zatrudniony przez Radę Nadzorczą prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę:

- od 23.01.2012 r. do 20.12.2012 r.
 - Maciej Woźniak – Prezes Zarządu
 - Monika Marcinkiewicz – Członek Zarządu
- od 21.12.2012 r.
 - Maciej Woźniak – Prezes Zarządu
 - Anna Gankowska – Członek Zarządu

Dnia 05.01.2015 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwały o powołaniu Prezesa Zarządu i Członka Zarządu na kolejną 6-miesięczną kadencję. Prezes Zarządu uchwałą nr 01/04/2015 z dnia 15.04.2015 r. powołał prokurentów w osobach: Łukasz Ciarka i Anna Gankowska – prokura łączna.

b) Rada Nadzorcza o 3-letniej kadencji (następna 4-letnia) określonej w umowie spółki funkcjonowała w składzie:

- od 23.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
 - Wiktor Szmulewicz – Przewodniczący RN
 - Albert Kołodziejki – Członek Rady
 - Włodzimierz Klimczewski – Członek RN
- od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
 - Wiktor Szmulewicz – Przewodniczący RN
 - Włodzimierz Klimczewski – Członek RN

- Albert Kołodziejcki – Członek Rady do 25.10.2013 r.
- Piotr Dyśkiewicz – Członek RN od 25.10.2013 r. do 25.11.2013 r.
- Dariusz Sztanderski – Członek RN od 25.11.2013 r.
- od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
 - Wiktor Szmulewicz – Przewodniczący RN
 - Włodzimierz Klimczewski – Członek RN
 - Dariusz Sztanderski – Członek RN

W dniu 02.01.2015 r. odwołano z funkcji Przewodniczącego RN Wiktora Szmulewicza uchwałą nr 1/ZW/2015 i Dariusza Sztanderskiego z funkcji Członka RN uchwałą nr 2/ZW/2015. Dnia 02.01.2015 r. uchwałą nr 3/ZW/2015 Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników powołało na Przewodniczącego RN Alberta Kołodziejckiego, który w dniu 13.04.2015 r. złożył rezygnację z pełnionej funkcji. Natomiast Członek RN Włodzimierz Klimczewski złożył rezygnację w dniu 17.04.2015 r. Uchwałą nr 5/ZW/2015 z dnia 02.01.2015 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników powołało Roberta Grzegorka na Członka RN, który także złożył rezygnację w dniu 15.04.2015 r.

6. Osobą, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych od maja 2012 r. do stycznia 2013 r. była Monika Marcinkiewicz. Za sporządzenie sprawozdań finansowych za rok 2012 i 2013, oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych od dnia 15.01.2013 r. do stycznia 2015 r. odpowiedzialne było Biuro Rachunkowe Renata Kordalewska z siedzibą w Małej Wsi, ul. Płońska 9F na podstawie umowy o prowadzenie księgi rachunkowej z dnia 18.01.2013 r. Od dnia 01.01.2015 r. za prowadzenie ksiąg i sporządzenie sprawozdania finansowego za 2014 r. odpowiada Anna Gankowska.
7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
Kapitał własny	495 607,68	509 005,85	436 074,26
Kapitał podstawowy	358 000,00	358 000,00	358 000,00
Kapitał zapasowy	118 543,85	78 074,26	1 772,00
Zysk netto	19 063,83	72 931,59	76 302,26

Kapitał podstawowy 358 000,00 zł, dzieli się na 716 równych i niepodzielnych udziałów, każda o wartości nominalnej 500,00 zł. 100% udziałów należy do Gminy Mała Wieś.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) jest opłacona gotówką i aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh,
- c) odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh,

- d) Spółka nie utworzyła kapitału zapasowego zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A nr 5630/2011 z dnia 29.11.2011 r. § 8 pkt. 5,
- e) zysk netto za lata 2012-2014 wymagają korekt i ponownego ustalenia.

Zgodnie z aktem założycielskim Spółki kapitał zakładowy wynosił 8 tys. zł i pokryty został aportem. W roku 2012 kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 300 tys. zł aktem notarialnym Repertorium nr A 1242/2012 z dnia 06.02.2012 r. poprzez wniesienie aportu przez Gminę Mała Wieś, a nadwyżkę w kwocie 1 772,00 zł przekazano na kapitał zapasowy. Aktem notarialnym Repertorium A nr 8820/2012 z dnia 21.08.2012 r. dokonano podwyższenia kapitału zakładowego o 50 tys. zł w całości opłaconego gotówką przez Gminę Mała Wieś.

- 8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w 2014 roku 12,5 osób, w roku poprzednim 13,17 osób, a w 2012 roku 14,58 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
- 9. Niniejsza usługa poświadczająca została wykonana zgodnie z umową nr 12/B/2014 zawartą w dniu 23.04.2015 r. i aneksem nr 1 z dnia 18.05.2015 r. Przeprowadzono ją w dniach od 04.05.2015 r. do dnia 29.05.2015 r..
- 10. Zarówno podmiot audytorski, jak i wykonujący w jego imieniu zlecenie biegły rewident Jan Byczkowski (nr rej. 5968) oraz uczestnicy Halina Byczkowska i Daria Jackowiak biorące udział w wykonaniu usługi oświadczają, że pozostają niezależni od jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

11. Sprawozdania finansowe jednostki zostały zatwierdzone:

- za rok 2012 uchwałą nr 6/ZW/2013 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18.06.2013 r. Zgodnie z uchwałą nr 8/ZW/2013 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników postanowiono, że zysk netto za rok 2012 w kwocie 76 302,26 zł zostanie przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki,
- za rok 2013 uchwałą nr 24/ZW/2014 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 12.06.2014 r. Zgodnie z uchwałą nr 26/ZW/2014 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników postanowiono, że zysk netto za rok 2013 w kwocie 72 931,59 zł zostanie przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki,
- za 2014 rok do dnia zakończenia usługi nie podjęto uchwały dotyczącej zatwierdzenia sprawozdania finansowego i podziału zysku za 2014 r..

12. Zatwierdzone sprawozdania finansowe zostały:

- a) za 2012 rok:
 - stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Warszawie w dniu 21.06.2013 r..
 - wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. złożono w Urzędzie Skarbowym

w Płocku w dniu 24.06.2013 r.

b) za 2013 rok:

- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Warszawie w dniu 23.06.2014 r.
- wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. złożono w Urzędzie Skarbowym w Płocku w dniu 24.06.2014 r.

Księgi rachunkowe za rok 2012 zostały zamknięte i zatwierdzone w dniu 31.12.2012 r. z naruszeniem prawa w szczególności art.12 ust. 4 i art. 24 ust. 5 uor. W ten sposób zamknięto księgi z dniem 31 grudnia 2012 r., co uniemożliwiło dokonywanie przewidzianych prawem czynności mających na celu sporządzenie prawidłowego sprawozdania finansowego w terminie kolejnych 85 dni. Za 2013 rok księgi zamknięto w dniu 08.08.2014 r. (co stanowi przekroczenie ustawowego 85 dniowego terminu), przy czym nie zamknięto ksiąg ostatecznie tj. po ich zatwierdzeniu przez współników.. Stanowi to naruszenie prawa w szczególności art. 24 ust. 5 i art. 12 ust. 4 uor. Ksiąg rachunkowych za 2014 rok nie zamknięto do dnia zakończenia sporządzania niniejszego raportu, co stanowi także naruszenie z art. 24 ust. 5.

13. Sprawozdania finansowe za lata 2012 - 2014, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą sprawozdanie finansowe (zgodnie z art. 45 uor), składają się z:

- za 2012 rok

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2012 r. z sumą aktywów i pasywów 708 539,60 zł

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy 76 302,26 zł

d) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

- za 2013 rok

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2013 r. z sumą aktywów i pasywów 821 595,12 zł

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy 72 931,59 zł

d) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

- za 2014 rok

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2014 r. z sumą aktywów i pasywów 901 792,61 zł

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy 19 063,83 zł

d) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia.

15. Niniejsze informacje zostały opracowane przez biegłego rewidenta z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 21.02.2012 r. i wymaga aktualizacji oraz uwzględnienia następujących wymogów prawnych.

Polityka rachunkowości nie zawiera opisu zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na poszczególnych kontach (art. 10 ust. 3a uor).

Jednostka mimo posiadanych zasad (polityki) rachunkowości nie stosuje ich w praktyce, np. sporządza sprawozdanie w wariantie porównawczym, a winna sporządzić w wariantie kalkulacyjnym. Ponadto nie przeprowadza inwentaryzacji w formie weryfikacji i potwierdzenia sald.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły stwierdza, że:

- a) pierwsze otwarcie ksiąg rachunkowych winno nastąpić na dzień rozpoczęcia działalności, który ustawa o rachunkowości określa jako „dzień pierwszego zdarzenia wywołującego skutki o charakterze majątkowym lub finansowym”, czyli dla nowo powstałego podmiotu będzie to dzień zawarcia aktu notarialnego – to jest 29 listopad 2011 r,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego SAGE SYMFONIA Finanse i Księgowość,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały nie w pełni zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości – zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) zapisy w księgach nie odpowiadają art. 23 ust. 4 uor (powinny być powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie) dlatego analiza zapisów na kontach jest trudna do sprawdzenia,

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

- a) jednostka przechowuje zbiory w postaci papierowej (kompletne księgi rachunkowe są drukowane na koniec roku obrotowego) oraz księgi są kopiowane na komputerowe nośniki danych zapewniające trwałość zapisu przez 5 lat,

- b) nie określono w polityce rachunkowości, gdzie przechowywane są dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

W analizowanych okresach inwentaryzacja wszystkich aktywów i pasywów nie została przeprowadzona do bilansów rocznych zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Jednostka posiada wewnętrzne uregulowania, lecz nie przeprowadza zgodnie z nimi inwentaryzacji szczególnie w drodze weryfikacji i potwierdzenia sald.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe stanowiące podstawę do sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych nie są w pełni zgodne z art. 24 ustawy o rachunkowości – nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, nie są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2014 r. 462 370,47 zł

Stanowią one 51,27% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2014 r. 0,00 zł

Wartości niematerialne i prawne za okresy badane są zgodne z zestawieniami obrotów i sald oraz „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”. Niskocenne wartości niematerialne i prawne zgodnie z polityką rachunkowości winny być umorzone w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania, tzn. w 2012 roku winny być całkowicie umorzone, a umorzono je w 2014 roku.

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
Bilans otwarcia		
Zwiększenia 2012	4 010,13	4 010,13
Zmniejszenia 2012		
Bilans zamknięcia	4 010,13	4 010,13
Umorzenie		
Bilans otwarcia		
Zwiększenia 2014	4 010,13	4 010,13
Zmniejszenia 2014		
Bilans zamknięcia	4 010,13	4 010,13
Wartość netto na BO		
Wartość netto na BZ		

Zalecenia:

- kwotę 540,90 zł dotyczy niskocennych środków trwałych (konto 392) i nie powinna podwyższać WNiP - zniekształca ewidencję analityczną WNiP.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2014 r. w wysokości**462 370,47 zł**

Stanowią one 51,27% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego w latach 2012 - 2014 według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządź.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia						
Aport	309 772,00					309 772,00
zwiększenia 2012			90 077,74		2 010,00	92 087,74
Zwiększenia 2013			2 154,47	93 373,98		95 528,45
Zwiększenia 2014			14 755,28	22 421,14	2 000,00	39 176,42
zmniejszenia 2012						
zmniejszenia 2013						
zmniejszenia 2014						
Bilans zamknięcia	309 772,00		106 987,49	115 795,12	4 010,00	536 564,61
Umorzenie						
Bilans otwarcia						
Aport						
zwiększenia 2012			12 352,41		2 010,00	14 362,41
zwiększenia 2013			16 873,81	9 804,24		26 678,05
zwiększenia 2014			16 474,02	14 679,66	2 000,00	33 153,68
zmniejszenia 2012						
zmniejszenia 2013						
zmniejszenia 2014						
Bilans zamknięcia			45 700,24	24 483,90	4 010,00	74 194,14
Wartość netto na BO						
Wartość netto na BZ	309 772,00		61 287,25	91 311,22		462 370,47

Biegły stwierdza następujące nieprawidłowości w pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”:

- środki trwałe były w analizowanych latach 2012 – 2014 objęte spisem z natury – niekompletny (np. nie ujawniono ciągnika Ursus), brak znamion oceny ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest nie w pełni zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- ewidencja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym jest nieprawidłowa – winna wynikać z ewidencji analitycznej,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 403,4 tys. zł, co stanowi 87,25% wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów inwestycyjnych i kredytów w rachunku bieżącym,

powyższe nie w pełni zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym,

- nie wszystkie rzeczowe aktywa trwałe zostały ujęte w księgach i wykazane w sprawozdaniu finansowym:
 - nie ujęto w księgach roku 2012 zwiększenia środków trwałych wniesionych zgodnie z bilansem zamknięcia Gminnego Zakładu Komunalnego akt notarialny Repertorium A nr 5630/2011 z dnia 29.11.2011 r. § 8 pkt. 5,
 - nie zaprezentowano w sprawozdaniach finansowych (informacja dodatkowa) środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy najmu/użyczenia.

Zalecenia:

- zinwentaryzować środki trwałe będące w dyspozycji jednostki – umowa użyczenia,
- uporządkować ewidencję analityczną zgodnie z grupami środków trwałych i prawidłowo prezentować w sprawozdaniu finansowym (zgodność grup w bilansie z informacją dodatkową i ewidencją analityczną),
- przyjąć do ewidencji i zaprezentować w informacji dodatkowej zgodnie z prawem środki trwałe wniesione aktem notarialnym - Repertorium A nr 5630/2011 z dnia 29.11.2011 r. § 8 pkt. 5,
- przyjmując środki trwałe ustalać wartość początkową zgodnie z polityką rachunkowości pkt. 2.1. – ewidencja środka trwałego winna być zgodna z kartą środka trwałego,
- poprawić tabelę amortyzacyjną – błędy rachunkowe.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

439 422,14 zł

Stanowią 48,73% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy na dzień 31.12.2014 r.

2 592,58 zł

Stanowią one 0,29% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Stan na dzień 31.12.2012 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2014 r.
Towary	5 032,57	3 016,22	2 592,58
Razem	5 032,57	3 016,22	2 592,58

Zapasy w latach 2012 – 2014 były zinwentaryzowane drogą spisów z natury na dzień 31.12. każdorocznie. Zapisy na koncie Towary są niezrozumiałe – brak w polityce zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach.

3.2.2. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2014 r.**356 501,18 zł**

Stanowią 39,53% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Stan na 31.12.2012 r.	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Należności z tyt. dostaw i usług	133 451,86	204 548,90	349 043,02
Należności z tyt. podatków i ZUS	2 224,00		
Inne należności	4 378,68	7 458,16	7 458,16
Razem	140 054,54	212 007,06	356 501,18

Należności wykazane z bilansach i sprawozdaniach finansowych wyceniono w niewłaściwych kwotach, niezgodnie z art. 28.1.7 i 7a uor. Jednostka nie utworzyła odpisów aktualizujących należności, winny być utworzone na kwoty wątpliwe zgodnie z art. 35b uor - w należnościach w roku 2014 widnieje kwota 50 528,85 z BO - należność przeterminowana od 2012 r. (brak odpisu) Należności z tyt. dostaw nie zostały potwierdzone – jednostka nie wysłała potwierdzeń sald do kontrahentów (niestosowanie się do Polityki rachunkowości 1 pkt. 1.4).

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- należność od Gminy Mała Wieś wg ksiąg w kwocie **119 383,69 zł**, z tego kwota 93 432,87 zł wynika z przeksięgowania z konta 240 (kwota niewiadomego pochodzenia) – brak potwierdzenia,
- nie dokonano sparowania należności ze zobowiązaniami:
 - na koncie 202-321 po Ma widnieje kwota 16 836,15 zł i na 202-339 po Wn również kwota 16 836,15 zł – powyższe kwoty zawyżają należności i zobowiązania,
 - na koncie 201-1-3-328 (kwota 2 554,78 zł) i 201-11-328 (kwota 307,50 zł) Krajowa Spółka Cukrowa po stronie Wn i po stronie Ma na koncie 201-1-3-1-328 kwota 2 862,28 zł.

Ponadto w 2012 roku w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 2 224,00 zł dotycząca podatku VAT – kwota niezasadnie wykazana w sprawozdaniu finansowym.

Inne należności krótkoterminowe obejmują rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z pracownikami za 2012 rok (konto 231) w wysokości 4 292,67 zł – kwota nierozliczona do końca 2014 roku, niezasadnie wykazana w sprawozdaniu oraz rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek za 2013 rok (konto 243) w kwocie 3 165,49 zł – wymaga wyjaśnień.

Zalecenia rozpoznane do skorygowania:

- jednostka zgodnie z art. 26 i 27 uor musi przeprowadzać inwentaryzację rozrachunków w formie potwierdzenia sald,
- dokonać rozliczenia (sparowania) należności z otrzymanymi zapłatami od kontrahentów,
- należność za wodę i ścieki z 2012 roku wykazane w saldzie na 31.12.2014 r. nie wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej w programie - Woda32 wersja 1 stanowiskowa,
- należy wyjaśnić i rozliczyć kwoty wykazane w bilansach w wysokości 4 292,67 zł (konto 231)

- i 3 165,49 zł (konto 243) dotyczące innych należności,
- zweryfikować należności na koncie 201-11-437 w kwocie 19 197,41 zł dotyczące kasy fiskalnej – brak analityki,
 - zweryfikować należności i zobowiązania wobec Gminy Mała Wieś – zwracając uwagę na prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych i poprawne przypisanie przychodów,
 - należność z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy w kwocie 868,26 (konto 207) w 2014 roku winna być wykazana w pozycji Aktywa B.II.2.a).(1).

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe na dzień 31.12.2014 r.**80 328,38 zł**

Stanowią 8,9% aktywów – nieprawidłowo ujęte w bilansie. Obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 687,84	75 573,44	130 572,78
- środki pieniężne w kasie	9 017,17	991,95	
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	670,67	74 581,49	130 572,78
Inne inwestycje krótkoterminowe	70 640,54	70 640,54	41 372,25
Razem	80 328,38	146 213,98	171 945,03

Środki pieniężne w kasie były w analizowanych latach zinwentaryzowane na dzień 31.12. każdorocznie, natomiast jednostka nie potwierdziła stanów środków pieniężnych na rachunkach bankowych, potwierdzenie na dzień 31.12.2014 r. uzyskano w trakcie przeprowadzania usługi poświadczającej.

Inne inwestycje krótkoterminowe w kwocie **70 640,54 zł są błędnie wykazane** w bilansie, ponieważ dotyczą budowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej na zlecenie Gminy Mała Wieś.

Zalecenia:

- jednostka winna potwierdzać stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12. każdorocznie,
- błędnie wykazano w innych inwestycjach krótkoterminowych koszty związane z realizacją budowy dotyczącej umowy INW-272/23/2012 z dnia 06.11.2012 r. sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Kiełtyki w kwocie 41 372,25 zł oraz zgodnie z umową o roboty budowlane z dnia 14.12.2012 r. koszty budowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Małej Wsi na ul. M. Dąbrowskiej w kwocie 29 268,29 zł, należało je ująć w RZiS w pozycji B.III. (Usługi obce).

3.3. Ogółem aktywa bilansu na dzień 31.12.2014 r. wynoszą**901 792,61 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka nie zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości

oraz do zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Tym samym przedmiotowa kwota jest niewiarygodna.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem na dzień 31.12.2014 r. 495 607,68 zł

Stanowią one 54,96% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2014 r. 358 000,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2014 r. 118 543,85 zł

Spółka nie utworzyła kapitału zapasowego zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A nr 5630/2011 z dnia 29.11.2011 r. § 8 pkt. 5. Zwiększenia kapitału zapasowego o kwotę 1 772,00 zł dokonano aktem notarialnym Repertorium A nr 1242 z dnia 06.02.2012 r., ponadto został zwiększony o 76 302,26 zł z podziału zysku za 2012 rok, zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 8/ZW/2013 z dnia 18.06.2013 r. oraz o 72 931,59 zł z podziału zysku za 2013 r. zgodnie z uchwałą 26/ZW/2014 z dnia 12.06.2014 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników. Kapitał zapasowy został **bezpodstawnie pomniejszony w 2014 roku o kwotę 32 462,00 zł**, którą pokryto korektę podatku od towarów i usług za listopad i grudzień 2012 roku.

Zalecenia:

- zaksięgować korektę zgodnie z treścią ekonomiczną art. 4 uor.,
- zwiększyć kapitał zapasowy zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A nr 5630/2011 z dnia 29.11.2011 r. § 8 pkt. 5.

4.1.3. Wynik finansowy netto za 2014 rok – zysk 19 063,83 zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat. Tym samym konstrukcja wnętrza bilansu jest formalnie zgodna, jednak nieprawidłowa i nie odzwierciedlająca stanu faktycznego. Innymi słowy wyniki finansowe Spółki za analizowane lata są zniekształcone, ponieważ koszty są wykazane niezgodnie z zasadą memoriału w ścisłym związku z przychodem i okresem, w którym uzyskano przychód – art. 6 ust 1 uor.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 406 184,93 zł

Stanowią one 45,04% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 51 636,00 zł

Stanowią one 5,7% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku 2013 kwota 75 468,00 zł dotyczy umowy o kredyt inwestycyjny z dnia 14.03.2013 r. na zakup nowego wozu asenizacyjnego oraz używanego

ciągnika rolniczego. W bilansie na koniec 2014 roku widnieje kwota 51 636,00 zł potwierdzona przez bank w trakcie wykonywania usługi.

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

354 548,93 zł

Stanowią 39,32% pasywów i obejmują ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	354 548,93	237 121,27	168 153,42
1. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	354 548,93	237 121,27	168 153,42
a) kredyty i pożyczki	60 216,15		
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	198 577,96	156 736,42	131 361,34
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	76 320,90	75 307,60	23 065,57
d) z tytułu wynagrodzeń	4 684,54	4 684,54	4 684,54
e) inne zobowiązania	14 749,38	392,71	9 041,97

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

- a) Na kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów (głównie weksle własne in blanco i hipoteka na gruntach). Wykazane w bilansie za 2014 rok kredyty są w rachunku bieżącym na pokrycie bieżących zobowiązań na kwotę 200 tys. zł i kredyt inwestycyjny w kwocie 15 tys. zł na zakup środka trwałego, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty.

Zalecenia:

- informacje dodatkowe w analizowanych latach nie zawierają szczegółowych informacji o zabezpieczeniach kredytów na majątku jednostki.

- b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi o terminie wymagalności do 12 miesięcy, w tym:

- na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 198 577,96 zł
- na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 156 736,42 zł
- na dzień 31.12.2012 r. w kwocie 131 361,34 zł

Zalecenia:

- w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług e roku 2014 widnieje zobowiązanie na kwotę **50 887,87 zł** – kwota uregulowana w 2012 r.,
- zobowiązanie na koncie 202-321 nie dokonano sparowania należności z zapłatami na kwotę 16 836,15 zł,

- wyjaśnić wątpliwe zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń z roku 2012 w kwocie 4 684,54 zł (konto 231),
 - skorygować i wyjaśnić zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2012 rok ujęte na koncie 240 w wysokości 12 551,00 zł w roku 2013,
 - dokonać analizy wszystkich zobowiązań pod względem wymagalności.
- c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
- Podatek dochodowy osób prawnych	7 589,00	14 709,00	13 588,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 326,00	6 516,00	6 675,00
- Podatek VAT	46 701,16	33 772,16	2 802,57
- Składki ZUS	18 704,74	20 310,44	
Razem	76 320,90	75 307,60	23 065,57

Zalecenia:

- wyjaśnić zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń pasywa pozycja B.III.2.g) wykazane jako rozrachunki z VAT w 2013 roku w kwocie 4 106,16 zł – nie rozliczono do końca 2014 roku,
 - spółka winna dokonać korekty deklaracji VAT za rok 2012 z powodu wystawianych not księgowych zgodnie z wynikiem kontroli UKS w Bydgoszczy UKS0491/W1P3/42/20/024 oraz za rok 2014 w związku z nieprawidłowym ujmowaniem faktur za energię w rejestrach VAT.
- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku 2012 w kwocie 4 684,54 zł – kwota rozliczona, lecz nie sparowana.
- e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2014 r. 14 749,38 zł

Zalecenia:

- saldo wynikające z konta 240 wymaga szczegółowej analizy i weryfikacji.

4.3. Ogółem pasywa bilansu na dzień 31.12.2014 r.**901 792,61 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka nie dostosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości i przyjętych w polityce rachunkowości. Tym samym przedmiotowa kwota jest niewiarygodna.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie porównawczym – z polityki rachunkowości wynika, że Spółka winna sporządzić RZiS w wariantcie kalkulacyjnym.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży wynoszą na dzień 31.12.2014 r. 1 675 952,28 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów na dzień 31.12.2014 r. 1 603 950,95 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność budzi zastrzeżenia, gdyż nie zachowano ustawowej zasady memoriału i współmierności np. nie ujęto całości przychodów dotyczących umowy z Urzędem Gminy związanej z realizacją budowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Kiełtyki w kwocie 50 887,87 zł

5.1.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów na dzień 31.12.2014 r. 72 001,33 zł

Przychody netto ze sprzedaży zostały nieprawidłowo zaprezentowane w RZiS.

Zalecenia:

- konto 735 Wartość sprzedanych towarów winno być wykazane w RZiS w pozycji B.VIII., a nie pomniejszać przychody netto ze sprzedaży towarów.

5.2. Koszty działalności operacyjnej na dzień 31.12.2014 r. 1 676 974,66 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób niekompletny.

Koszty	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
Amortyzacja	36 622,91	26 678,05	14 362,41
Zużycie materiałów i energii	661 796,56	552 197,51	401 031,69
Usługi obce	191 787,75	117 837,21	102 238,71
Podatki i opłaty	29 226,73	36 109,87	32 942,70
Wynagrodzenia	629 236,06	530 856,80	516 667,83
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	115 173,53	91 082,86	94 121,28
Pozostałe koszty rodzajowe	13 131,12	12 721,35	13 352,89
Razem	1 676 974,66	1 367 483,65	1 174 717,51

Zalecenia:

- konto 080 (inwestycje) winno być wykazane w kosztach za 2012 rok w wysokości 70 640,54 zł,
- opłata za korzystanie ze środowiska za rok 2012 za II półrocze w kwocie 10 691,00 zł winna być ujęta w kosztach roku 2012, a nie w 2013 roku,

- na koncie 404 podatki i opłaty w roku 2013 ujęto kwotę 12 551,00 zł dotyczącą CIT-8 za 2012 rok, podatek dochodowy nie jest kosztem uzyskania przychodu,
- ująć w kosztach roku 2013 opłaty za korzystanie ze środowiska w wysokości 22 456 zł (ujęto w kosztach roku 2014 roku),
- grudniowe wynagrodzenia winny być ujmowane w kosztach roku, którego bezpośrednio dotyczą art. 6 uor (grudzień 2013 r. – kwota 52 275,12 zł, grudzień 2014 r. – kwota 43 380,77 zł),
- składki ZUS opłacane przez pracodawcę za grudzień winny być ujęte w kosztach roku, którego dotyczą, a nie w roku kolejnym,
- prawidłowo zaprezentować w RZiS koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu (konto 408), winny być ujęte w pozycji B, a nie E.

5.3. Pozostałe koszty operacyjne na dzień 31.12.2014 r. 11 626,57 zł

obejmują w analizowanych latach koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, winny być ujęte w kosztach operacyjnych (pozycja B. RZiS).

5.4. Przychody finansowe 58 404,30 zł

obejmują przychody z opłaty stałej i targowej – nie są to przychody finansowe Spółki.

Przychody finansowe	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
Odsetki	4 736,80	3 812,76	2 439,31
Inne	53 667,50	54 800,94	29 879,51
- przychody z opłaty stałej	31 993,50	30 640,94	29 854,50
- przychody z opłaty targowej	21 674,00	24 160,00	
- pozostałe			25,01
Razem	58 404,30	58 613,70	32 318,82

Zalecenie:

- opłata stała za wodę winna być ujęta jako przychód z działalności podstawowej – niewłaściwa prezentacja w RZiS,
- opłata targowa nie stanowi przychodu – nie dotyczy Spółki.

5.5. Koszty finansowe 19 102,82 zł

obejmują odsetki od kredytów w rachunku bieżącym i od kredytów inwestycyjnych na zakup środków trwałych zaciągniętych przez spółkę w latach 2012 – 2014.

5.6. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurujących w rachunkach zysków i strat wyników brutto z całokształtu działalności:

- w roku 2014 w kwocie 19 063,83 zł
- w roku 2013 w kwocie 72 931,59 zł
- w roku 2012 w kwocie 76 302,26 zł

które są nieprawidłowe - zniekształcone o wcześniej wykazane nieprawidłowości (błędne księgowania) i niezgodne z zasadą memoriału.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Nie zawiera ona niezbędnego zakresu danych liczbowych i słownych, np.:

- nie omówione są wszystkie składniki majątku stanowiące zabezpieczenie zaciągniętych kredytów,
- nie zawiera informacji o nieamortyzowanych przez jednostkę środkach trwałych, używanych na podstawie umów najmu/użyczenia,
- nie jest sporządzona w pełnej zgodności z bilansem i księgami rachunkowymi - przesunięcia w grupach środków trwałych,
- przedstawiono informację o przekształceniu wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym tylko w kwotach zbiorczych – zakres tematyczny nie jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.2. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdania z działalności za analizowane lata obrotowe z powodu wykrytych nieprawidłowości w księgach nie przedstawiają rzeczywistości.

7.3. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach przeglądu sprawozdań finansowych za lata 2012 – 2014 ujawniono istotne naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdania finansowe, przedstawionych w niniejszym opracowaniu. Urząd Kontroli Skarbowej zajął podobne stanowisko. Zgodnie z protokołem z kontroli nr UKS/0491/W1P3/42/80/14/20/024 z dnia 28.11.2014 r. „*Przedstawione wyżej ustalenia faktyczne i prawne wskazują, że prowadzone przez Stronę w okresie od listopada do grudnia 2012 r. dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług rejestry sprzedaży VAT należy uznać za nierzetelne w części dotyczącej obrotu i podatku należnego z tytułu świadczenia usług na rzecz Gminy Mała Wieś oraz powołanych przez nią jednostek organizacyjnych ze względu na to, iż **nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego** w zakresie wszystkich operacji gospodarczych, dokonywanych w ramach działalności gospodarczej Spółki.*” (cytat str. 5).

8. Podsumowanie.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej stwierdza się że, sprawozdania finansowe nie przedstawiają rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012 r., 31.12.2013 r. i 31.12.2014 r., oraz jej wyników finansowych za okresy od 23.01.2012 r. do 31.12.2012 r., od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w powołanej

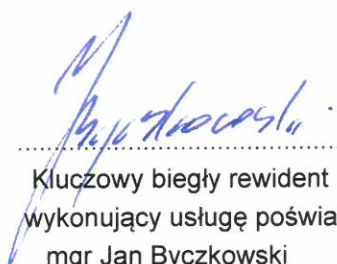
wyżej ustawie i wydanymi na jej podstawie przepisami. Jednostka winna uwzględnić zalecenia wskazane w niniejszym raporcie dotyczące poszczególnych lat, usunąć nieprawidłowości oraz dokonać zamknięcia i ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych zgodnie z normami obowiązującego prawa. Ponadto jednostka winna utworzyć rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu:

- korekt podatku VAT (w tym zalecenia UKS w Bydgoszczy),
- na opłatę z tytułu korzystania ze środowiska,
- na odprawę dla Prezesa Zarządu,
- koszty wyprowadzenia ksiąg,
- w przypadku podjęcia decyzji o likwidacji rezerwa na koszty likwidacji.

Raport z wykonania usługi poświadczającej zawiera 19 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2014.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2014.
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku 2014.
6. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2013.
7. Bilans sporządzony na 31.12.2013 r..
8. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.
9. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2013.
10. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku 2013.
11. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2012.
12. Bilans sporządzony na 31.12.2012 r.
13. Rachunek zysków i strat za okres od 23.01.2012 do 31.12.2012 r.
14. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2012.
15. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku 2012.



Kluczowy biegły rewident
wykonujący usługę poświadczającą
mgr Jan Byczkowski
nr ewidencyjny 5968



Audyt Acme Sp. z o.o.
62-200 Gniezno, ul. Lecha 1c
nr ewidencyjny 3032
Prezes Zarządu – mgr Jan Byczkowski

Gniezno, dnia 29.05.2015 r.

