



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

**Dokumentacja z badania
sprawozdania finansowego za okres od
01.01.2015r. do 31.12. 2015r.
Zakład Unieszkodliwiania Odpadów
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Szczecinie
71 – 504 Szczecin, ul. Czesława 9**

KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

71-696 Szczecin, ul. Bociania 45

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Zgromadzenia Wspólników
Zakład Unieszkodliwiania Odpadów
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Szczecinie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 71 – 504 Szczecin, ul. Czesława 9 na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **437.248.996,34 zł;**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
wykazujący stratę netto w wysokości **2.007.791,99 zł**
- 3) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

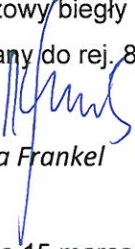
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident
wpisany do rej. 875


Maria Frankel

Szczecin, dnia 15 marca 2016 r.

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
podmiot upr. do bad. spr. finans.
nr ewid. 3745
71-696 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 601 731 736

Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 875

mgr Maria Frankel



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3745

71-696 Szczecin, ul. Bociania 45 tel. kom. 601 73 17 36, e-mail: maria.frankel@op.pl

**Raport
z badania rocznego
sprawozdania finansowego**

**Zakład Unieszkodliwiania Odpadów
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Szczecinie
71-504 Szczecin, ul. Czesława 9**

**za rok obrotowy
od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.**

Szczecin, marzec 2016

CZĘŚĆ I. OGÓLNA

A. DANE O FIRMIE

1. Nazwa firmy i adres siedziby Zarządu

Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie, 71-504 Szczecin, ul. Czesława 9

2. Forma prawna

Do działalności Spółki mają zastosowanie przepisy Kodeksu spółek handlowych (ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Dz.U. z 2013 r. poz. 1030, Dz.U. z 2014 r. poz. 1161 i z 2015 r. poz. 978, poz. 1333).

Akt założycielski Spółki pod firmą Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie sporządzono dnia 28 stycznia 2011 r. w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 260/2011 z dnia 28.01.2011 r.

Zmiany umowy Spółki zaprotokołowano w akcie notarialnym Rep. A Nr 74/2013 z dnia 15 stycznia 2013 r.

Spółka utworzona została na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit „f” i „g” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami) i art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 9 poz. 43 ze zmianami) w związku z uchwałą Nr III/24/10 Rady Miasta Szczecina z dnia 28 grudnia 2010 r.

Stosownie do zapisów aktu założycielskiego Spółka jest jednoosobową spółką z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Miasto Szczecin, prowadzącą działalność o charakterze użyteczności publicznej. Podstawowym celem działania jest wykonywanie zadań własnych Gminy Miasto Szczecin określonych w art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.), polegających na zaspokojeniu potrzeb mieszkańców w zakresie utrzymania czystości, porządku, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów.

3. Wpis do rejestru sądowego

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Szczecinie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 18.03.2011 r. ZUO Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w pod numerem **KRS 0000381247**.

Ostatni pobrany ze strony Sądu elektronicznie aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego posiada datę 24.02.2016 r.

4. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z umową Spółki i odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego, jest prowadzenie działalności gospodarczej w następującym zakresie:

- 1) 38, 11, Z, Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne
- 2) 38, 21, Z, Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne

- 3) 39, 00, Z, Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami
- 4) 35, 11, Z, Wytwarzanie energii elektrycznej
- 5) 35, 12, Z, Przesyłanie energii elektrycznej
- 6) 35, 13, Z, Dystrybucja energii elektrycznej
- 7) 35, 14, Z, Handel energią elektryczną
- 8) 35, 30, Z, Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych
- 9) 81, 29, Z, Pozostałe sprzątanie
- 10) 38, 31, Z, Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu
- 11) 38, 31, Z, Demontaż wyrobów zużytych
- 12) 38, 32, Z, Odzysk surowców z materiałów segregowanych
- 13) 49, 41, Z, Transport drogowy towarów
- 14) 85, 59, B, Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane

5. Wielkość kapitału zakładowego

Kapitał zakładowy Spółki wynosi **42.076.500,00 zł**, który dzieli się na 84.153 udziały o wartości nominalnej 500,00 zł (pięćset złotych) każdy.

Kapitał został pokryty:

- wkładem niepieniężnym w kwocie 12.741.000,00 zł
- wkładem pieniężnym w kwocie 29.335.500,00 zł

Udziały w kapitale zakładowym zostały pokryte w całości i objęte w następujący sposób:

- Gmina Miasto Szczecin – 84.153 udziały o łącznej wartości **42.076.500,00 zł**

6. W okresie badanym nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 7.000.000,00 zł (słownie: siedem milionów złotych) poprzez utworzenie nowych 14.000 (słownie: czternaście tysięcy) udziałów, które objęte zostały w całości przez jedynego Wspólnika Gminę Miasto Szczecin.

Podwyższenie kapitału nastąpiło na podstawie podjętej Uchwały Nr 9/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 r. przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. w Szczecinie. Powyższa czynność została ujawniona w KRS.

7. Spółka posiada numer statystyczny **REGON 320959491** zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Szczecinie.
8. ZUO Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie jest płatnikiem podatku VAT i otrzymała decyzją Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie numer **NIP 851-314-05-03**.

9. Nazwa banków, w których jednostka posiada rachunki bankowe:
- Bank Pekao SA
 - Millenium Bank
 - Getin Noble Bank
 - Bank Zachodni WBK
10. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:
- a) Zarząd**
- Lachowicz Tomasz Paweł – Prezes Zarządu
- Sposób reprezentacji:
- w przypadku zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli i podpisywania dokumentów w imieniu spółki uprawniony jest Prezes Zarządu spółki – Dyrektor Generalny jednoosobowo lub dwóch prokurentów łącznie,
 - w przypadku zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń woli i podpisywania dokumentów w imieniu spółki skutkujących zaciągnięciem zobowiązań w wysokości do 20% kapitału zakładowego spółki uprawniony jest Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny samodzielnie lub dwóch członków Zarządu lub członek Zarządu z prokurentem, a powyżej tej kwoty: dwóch członków Zarządu (nie wyłączając prezesa zarządu – dyrektora generalnego) łącznie lub członek Zarządu łącznie z prokurentem, bądź dwóch prokurentów łącznie.
- Na dzień badania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.
11. Skład Rady Nadzorczej ujawniony w odpisie z KRS:
- Berczyński Stefan Kazimierz
 - Nagórski Przemysław Błażej
 - Lizak Lew Michał
12. Dla realizacji celów gospodarczych wymienionych w ust. 4 Jednostka zatrudniała w roku 2015 – 26 osób, co w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 19,875 osób zgodnie ze sprawozdaniem GUS.

B. INFORMACJE O BILANSIE ZA UBIEGŁY ROK OBROTOWY

1. Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności za rok 2014 zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 1/2015 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie, które odbyło się dnia 27 kwietnia 2015 r.
2. Zgodnie z Uchwałą nr 3/2015 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie, które odbyło się 27 kwietnia 2015 r., stratę netto w kwocie 1.269.008,60 zł za rok 2014 postanowiono pokryć z zysku osiągniętego w latach następnych.

3. Stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe za rok 2014 złożone zostało w Sądzie Rejonowym w Szczecinie dnia 21.05.2015 r., na którą to okoliczność Postanowieniem z dnia 21.05.2015 r. sygn. Akt SZ.XIII.NS-REJ.KRS/005996/15/575 postanowiono wpisać w dziale 3, rubryka 2 roczne sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2014-31.12.2014 r.
4. Sprawozdanie finansowe za rok 2014 złożono dnia 20.05.2015 r. w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Szczecinie.
5. Dane zawarte w zatwierdzonym bilansie zamknięcia za rok 2014 zostały prawidłowo wprowadzone do bilansu otwarcia za bieżący rok obrotowy.
6. Sprawozdanie finansowe za rok 2014 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań Kancelaria Audytorska Maria Frankel Szczecin, podmiot wpisany na listę pod numerem 3745 i uzyskało pozytywną opinię o nim. Badanie przeprowadził biegły rewident Marian Frankel wpisany na listę pod numerem rej. 875.

C. PODSTAWA PRAWNA BADANIA

1. Badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 9 lutego 2016 r. pomiędzy Zakładem Unieszkodliwiania Odpadów Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, a podmiotem uprawnionym do badania prowadzonym pod firmą **Maria Frankel Kancelaria Audytorska** w Szczecinie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3745.
2. Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie Uchwałą 1/2016 z dnia 03 lutego 2016 r.
3. Weryfikację sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy o rachunkowości oraz normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta. Badanie to miało na celu uzyskanie dowodów pozwalających na ocenę prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionej w sprawozdaniu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku działalności badanego podmiotu.
4. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni od jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z roku 2009 Nr 77 poz. 649 ze zm.).
5. Na miejscu w jednostce badanie wstępne i zasadnicze przeprowadzono z przerwami w okresie od 22 lutego 2016 r., do dnia wydania opinii.

6. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident Maria Frankel nr rej. 875. Bezstronność i niezależność biegłego rewidenta została zachowana.

D. INFORMACJE O BADANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM I UDOSTĘPNIENIU BIEGŁEMU MATERIAŁÓW

1. Zbadane sprawozdanie finansowe Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - b) bilans sporządzony według stanu na 31 grudnia 2015 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **437.248.996,34 zł**
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., który za ten okres zamyka się wynikiem finansowym – stratą netto w kwocie **„-” 2.007.791,99 zł**
 - d) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Postać i forma bilansu oraz innych sprawozdań składających się na to sprawozdanie finansowe zgodna jest z wymogami ustawowymi.

Do rocznego sprawozdania finansowego dołączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

2. Badana jednostka, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępniła biegłemu rewidentowi księgi rachunkowe oraz wszelkie dane i informacje, a także udzieliła wyjaśnień w kwestiach tego wymagających, niezbędnych do wydania opinii.
3. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia wyjaśnienia, a w szczególności na okoliczność:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji zdarzeń gospodarczych, wpływających na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
4. Stwierdzam, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania przedmiotowego sprawozdania finansowego.

5. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:
- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 - zawodowego osądu przez biegłego zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów, które występują w Spółce i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

CZĘŚĆ II. INFORMACJE DOTYCZĄCE SYTUACJI FINANSOWO-GOSPODARCZEJ JEDNOSTKI

1. Ocena ogólna

Podstawowym celem działalności, zgodnie z aktem założycielskim Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie jest działalność o charakterze użyteczności publicznej na terenie Gminy Miasto Szczecin, polegającej na zaspokojeniu potrzeb mieszkańców w zakresie utrzymania czystości, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów.

Na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie nr POIS.02.01.00-00-004/10-00 dnia 30.05.2011 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, uzupełniony Aneksem z dnia 28.12.2015 r., realizowany jest projekt pod nazwą: „Budowa Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego” w ramach działania 2.1 priorytetu II Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

Realizacja zadań w ramach ponoszonych wydatków i dofinansowania przebiega w ścisłym związku z prezentacją aktywów głównie w postaci środków trwałych w budowie i wysokości środków własnych i pomocowych przeznaczonych na realizację projektu, a po stronie pasywów podstawowym źródłem finansowania są kapitały własne i obligacje.

W aktualnym stanie faktycznym, prezentowanym w sprawozdaniu finansowym, nie jest możliwe dokonanie kompletnej analizy ekonomiczno-finansowej według ogólnych reguł w pełnym zakresie.

Dlatego też przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego mające charakter pomocniczy i służące celom porównawczym.

1) Omówienie głównych pozycji aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat

(w tys. zł)

AKTYWA	1.01-31.12.2014		1.01-31.12.2015		Dynamika (%)
	w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A. AKTYWA TRWAŁE	185.286,9	67,8	371.731,2	85,0	200,6
1. Wartości niematerialne i prawne	16,7	0,0	6,7	0,0	140,1
2. Rzeczowe aktywa trwałe	185.232,2	67,7	371.686,5	85,0	200,6
w tym:					
a) środki trwałe	12.832,6	4,7	12.811,0	29	99,8
b) środki trwałe w budowie	172.399,6	63,0	357.945,5	81,9	207,6
3. Należności długoterminowe	38,0	0,1	38,0	0,0	100,0
4. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	88.178,9	32,2	65.517,8	15,0	74,3
1. Zapasy	-	-	3.000,0	0,7	-
2. Należności krótkoterminowe	19.009,2	6,9	44.332,4	10,2	233,2
3. Inwestycje krótkoterminowe	69.116,1	25,1	17.230,6	3,9	24,9
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53,6	0,1	954,8	0,2	1.781,3
AKTYWA RAZEM:	273.465,8	100,0	437.249,0	100,0	159,9

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

Aktywa w latach 2013-2015

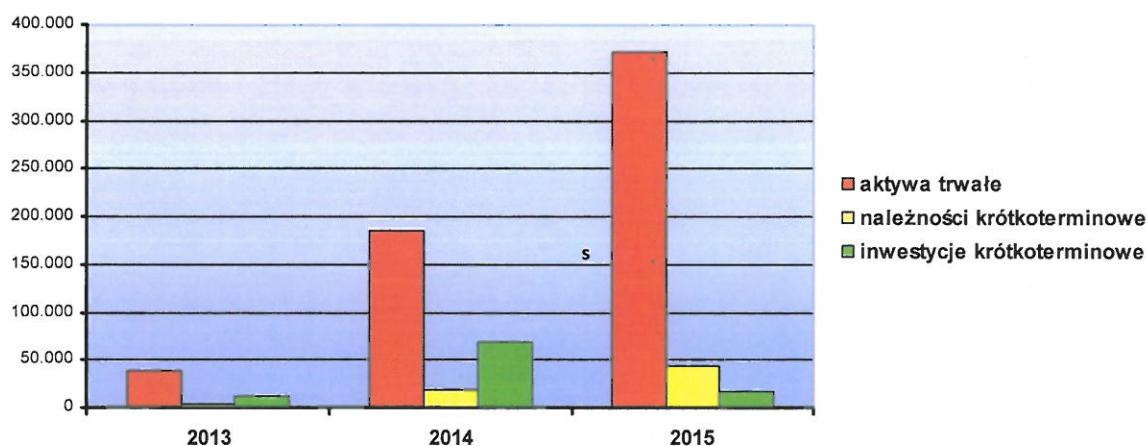


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2013	2014	2015
aktywa trwałe	38.445,6	185.286,9	371.731,2
należności krótkoterminowe	4.106,7	19.009,2	44.332,4
inwestycje krótkoterminowe	12.315,4	69.116,1	17.230,6

PASYWA	1.01-31.12.2014		1.01-31.12.2015		Dynamika (%)
	w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
1	2	3	4	5	6
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	33.405,6	12,2	38.397,8	8,8	114,9
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	35.076,5	12,8	42.076,5	9,6	119,9
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0	0,0	0,0	-
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,2	0,0	0,2	0,0	100,0
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	309,8	0,1	309,9	0,1	100,0
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	„-”711,9	„-”0,3	„-”1.981,0	„-”0,5	278,2
8. Zysk (strata) netto	„-”1269,0	„-”0,4	„-”2.007,8	„-”0,6	158,2
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,0	0,0	0,0	0,0	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	240.060,2	87,8	398.851,2	91,2	166,1
1. Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0,0	-
2. Zobowiązania długoterminowe	56.882,2	20,8	138.751,4	31,7	243,9
3. Zobowiązania krótkoterminowe	87.908,6	32,1	20.056,3	4,6	22,8
4. Rozliczenia międzyokresowe	95.269,4	34,9	240.043,5	54,9	251,9
Pasywa razem:	273.465,8	100,0	437.249,0	100,0	159,9

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:

Pasywa w latach 2013-2015

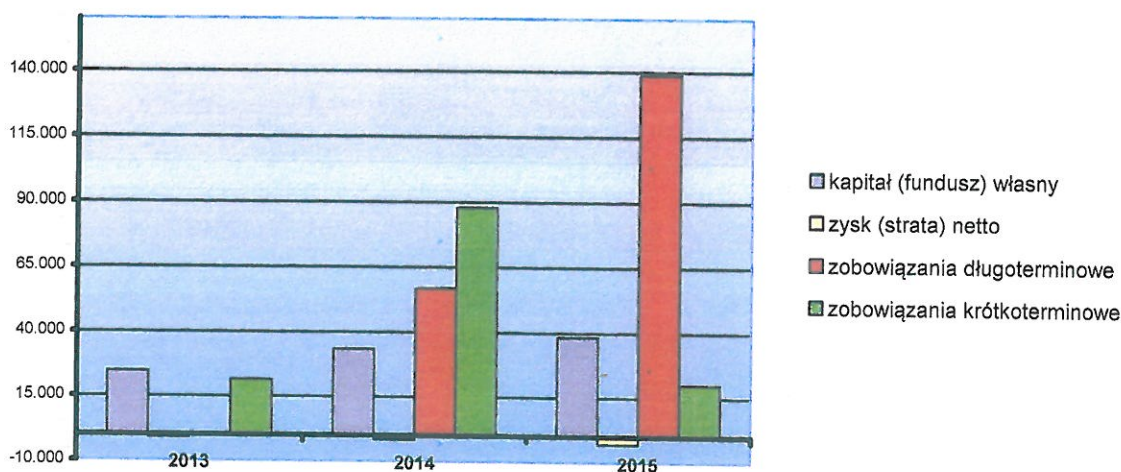


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2013	2014	2015
kapitał (fundusz) własny	24.674,6	33.405,6	38.397,8
zysk (strata) netto	-711,9	-1.269,0	-2.007,8
zobowiązania długoterminowe	0	56.882,2	138.751,4
zobowiązania krótkoterminowe	21.355,1	87.908,6	20.056,3

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego, które w roku badanym uległy istotnym zmianom związanym z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego na sytuację Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

W ogólnej strukturze aktywów istotnie wzrosły aktywa trwałe, szczególnie w zakresie realizowanych nakładów związanych z budową Zakładu Termicznego realizowanego w ramach Programu Operacyjnego. Wzrost zaawansowania budowy wzrósł o 107,6%. Aktywa trwałe razem wykazują w dynamice wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 100,6% natomiast w ogólnej strukturze aktywów (majątek) wystąpił wzrost o 17,2 pkt.

Aktywa obrotowe ogólnie uległy zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego o 25,7%. W ogólnej strukturze aktywów nastąpił spadek o 17,2 pkt, w tym największy spadek w odniesieniu do inwestycji krótkoterminowych (średnio w pieniężnych).

W roku badanym Jednostka nadała poniosła wyższą stratę netto o 58,2%. Nastąpiło jednak dalsze zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku ubiegłego o 14,9% na skutek podwyższenia kapitału zakładowego. Udział kapitału własnego w sumie bilansowej zmniejszył się o 3,4 pkt w stosunku do udziału w roku ubiegłym.

Wystąpiły zobowiązania długoterminowe w kwocie 138.751,4 tys. zł, co w strukturze pasywów stanowi 31,7 pkt. W zakresie zobowiązań krótkoterminowych nastąpił ich spadek w stosunku do roku ubiegłego w ogólnej strukturze pasywów o 27,5 pkt, co w dynamice kwotowo wykazuje spadek o 77,2%.

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- istotny wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych, co jest rezultatem dalszego ponoszenia nakładów inwestycyjnych w postaci realizacji projektu w oparciu o zawartą umowę z NFOŚiGW,
- posiada to ścisły związek z zaciągnięciem zobowiązań o charakterze długoterminowym – na realizację przedsięwzięcia oraz otrzymaniem zaliczek, które prezentowane są w rozliczeniach międzyokresowych przychodów po stronie pasywów.

Rachunek zysków i strat

(w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	1.01-31.12.2014 (w tys. zł)	1.01-31.12.2015 (w tys. zł)	Dynamika (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Przychody netto ze sprzedaży	-	-	-
2. Koszty sprzedanych produktów	1.689,6	2.510,3	148,5
3. Zysk (strata) ze sprzedaży	„-”1.689,6	„-”2.510,3	158,5
4. Pozostałe przychody operacyjne	3,2	12,9	403,1
5. Pozostałe koszty operacyjne	6,5	13,7	210,7
6. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	„-”1.692,9	„-”2.511,1	148,3
7. Przychody finansowe	423,9	503,4	118,7
8. Koszty finansowe	0,0	0,1	-
- w tym odsetki	0,0	0,0	-
9. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	„-”1.269,0	„-”2.007,8	158,2
10. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	-
- zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	-
- straty nadzwyczajne	0,0	0,0	-
11. Zysk (strata) brutto	„-”1.269,0	„-”2.007,8	158,2
12. Podatek dochodowy	0,0	0,0	-
13. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	-
14. Zysk (strata) netto:	„-”1.269,0	„-”2.007,8	158,2



Przychody i koszty działalności operacyjnej w latach 2013-2015

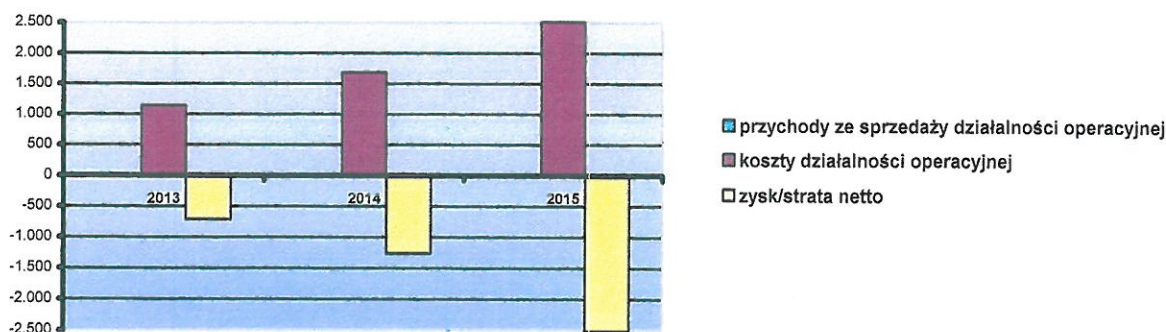


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2013	2014	2015
przychody ze sprzedaży działalności operacyjnej	0	0	0
koszty działalności operacyjnej	1.147,3	1.689,6	2.510,3
zysk/strata netto	„-”711,9	„-”1.269,0	„-”2.510,3

Wynik finansowy w latach 2013-2015

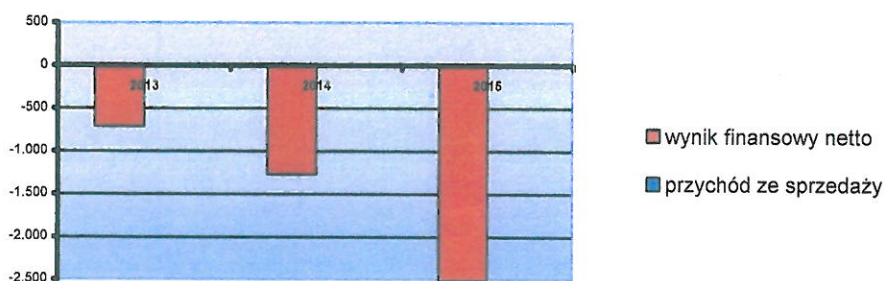


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2013	2014	2015
wynik finansowy netto	„-”711,9	„-”1.269,0	„-”2.510,3
przychód ze sprzedaży	0	0	0

Przychodów ze sprzedaży Spółka jeszcze nie realizuje.

Koszty bieżącej działalności operacyjnej zwiększyły się o 48,5%.

Na pozostałej działalności operacyjnej Jednostka poniosła stratę w wysokości 0,8 tys. zł na działalności finansowej odnotowała zysk w wysokości 503,3 tys. zł, co wpłynęło na ostateczne ukształtowanie się wyniku finansowego straty bilansowej brutto i netto w kwocie 2.007,8 tys. zł.

2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej

Do oceny kondycji ekonomicznej Spółki wykorzystano tradycyjną analizę wskaźnikową. Znajduje ona szerokie zastosowanie w toku badania sprawozdania finansowego, gdyż jest głównym elementem jego interpretacji. Z wachlarza wskaźników przyjęto i omówiono tylko płynność finansową i analizę zadłużenia, a to z uwagi na charakter działalności i procesy gospodarcze zachodzące w Spółce związane z realizacją projektu „Budowa Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego”.

1. Analiza płynności finansowej¹

ANALIZA PŁYNNOSCI				
Wskaźnik	Wskaźnik bezpieczeństwa	2013	2014	2015
1. Płynność bieżąca	1,2-2,0	0,77	1,00	3,27
2. Płynność szybka	1,0	0,77	1,00	3,06
3. Płynność gotówkowa	0,1-0,2	0,58	0,79	0,86

Za rok badany wszystkie wskaźniki płynności wykazują istotną tendencję wzrostową, co znajduje ścisły związek z zachodzącym procesem realizacji inwestycji w ramach projektu w ramach dofinansowania ze środków NFOŚiGW.

2. Analiza zadłużenia²

ANALIZA ZADŁUŻENIA			
Wskaźnik	2013	2014	2015
1. Zadłużenie ogółem	55,04%	87,78%	91,22%
2. Zadłużenie długoterminowe	0,00%	20,80%	31,74%
3. Udział zadłużenia w kapitale własnym	122,43%	718,62%	1.038,74%
4. Zadłużenie majątku trwałego	78,58%	129,56%	107,29%

Wszystkie wskaźnik zadłużenia wykazują nieznaczne tendencje wzrostowe. Interpretację wskaźników i poziomu zadłużenia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu realizacji zadania inwestycyjnego. Poziom tych wskaźników jest bezpieczny w aspekcie obecnej działalności Spółki.

3. Wstępna analiza bilansu³

WSTĘPNA ANALIZA BILANSU				
Wskaźnik	wskaźnik bezpieczeństwa	2013	2014	2015
1	2	3	4	5
1. Złota reguła bilansowania I	100-150	64,18%	18,02%	10,32%
2. Złota reguła finansowania	powyżej 100	81,67%	13,91%	9,62%
3. Wartość bilansowa	wskaźnik wzrostowy	24.674,6 tys. zł	33.405,6 tys. zł	38.397,8 tys. zł

¹ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Płynność bieżąca = Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe;

Płynność szybka = (Aktywa obrotowe – zapasy – krótkoter. roz. międz.) / Zobowiązania krótkoterminowe;

Płynność gotówkowa = Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe.

² Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Zadłużenie ogółem = Zobowiązania i rezerwy / Suma bilansowa;

Zadłużenie długoterminowe = Zobowiązania długoterminowe / Suma bilansowa;

Udział zadłużenia w kapitale własnym = Zobowiązania i rezerwy / Kapitał własny;

Zadłużenie majątku trwałego = Zobowiązania i rezerwy / Aktywa trwałe.

³ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Złota reguła bilansowa I = (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) × 100 / aktywa trwałe;

Złota reguła finansowania = kapitały własne × 100 / kapitał obcy;

Wartość bilansowa jednostki = aktywa ogółem minus zobowiązania ogółem.

Wskaźniki „Złotej reguły bilansowej I” i „Złotej reguły finansowania” należy interpretować w powiązaniu z harmonogramem realizacji projektu i planem finansowania w ramach zawartej umowy z NFOŚiGW. Nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej Spółki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych kapitałów własnych. Występuje stabilność gospodarcza Jednostki.

Wielkości konkretnych wskaźników zależą od prowadzonej przez Spółkę polityki bilansowej związanej z realizacją projektu inwestycyjnego.

Rozpatrując zasadność przyjęcia imperatywu kontynuacji działania w dającej się przewidzieć przyszłości – ocena zdolności Spółki do regulowania zobowiązań wynikających z realizacji projektu jest zapewniona.

Wyniki badań i interpretacja przytoczonych wskaźników ekonomicznych nie wskazują, aby istniały jakiegokolwiek zagrożenia dla możliwości kontynuowania przez badaną Jednostkę działalności w roku następnym po badanym.

Zdaniem moim, sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i poprawny obraz sytuacji finansowej Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie na koniec 2015 roku i wyniku jej działalności za badany rok, który wykazuje stratę netto w kwocie **2.007.791,99 zł**, zgodną ze sprawozdaniem finansowym i wynikającą z ksiąg rachunkowych.

CZEŚĆ III. SZCZEGÓŁOWA

Rozdział I. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej

1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych

- 1.1. Biegły rewident nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych, które prowadzone są w siedzibie Spółki w sposób określony w art. 13-1 7 ustawy o rachunkowości.
- 1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oparte jest na wewnętrznych zasadach systemowych dotyczących spółek prawa handlowego, na które składają się zasady polityki rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 11/2011 Prezesa Zarządu Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie z dnia 20 grudnia 2011 r., obejmującym: wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów, charakterystykę systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, system ochrony danych i ich zbiorów.

Zmiany w Polityce rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Prezesa Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie:

- Nr 2/2014,
- Nr 24/2015 z dnia 23.12.2015 r.

Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera w zakresie programu finansowo-księgowego Symfonia Finanse i Księgowość 2013.1.d opracowany przez SAGE. Program informatyczny jest bieżąco aktualizowany, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości. Spełnia warunki ujęcia ogółu operacji w sposób kompletny, zgodny z okresem ich zaistnienia oraz uporządkowany i odpowiada wymogom art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przyjęte rozwiązania dostosowane są do specyfiki i rozmiarów działalności badanej jednostki.

- 1.3. Zasady wyceny aktywów i pasywów, występujących na koniec roku badanego, podane zostały w dokumencie „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” i stosowane były w sposób ciągły.
- 1.4. Wymagania w zakresie grupowania operacji w księgach rachunkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego formułowane w art. 5 do 8 ustawy o rachunkowości jako nadrzędne zasady rachunkowości, zostały zachowane.
- 1.5. Księgi rachunkowe są właściwie zabezpieczone przed dostępem osób niepowołanych do ich prowadzenia. Dotyczy to także możliwości wykorzystania danych zawartych w nośnikach ewidencji komputerowej.
- 1.6. 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 spełniające warunek prawidłowości.
- 1.7. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzono w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości. W zakresie inwentaryzacji dotyczącej 2015 roku wydano Zarządzenie nr 23/2015 Prezesa Zarządu Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie z dnia 23 grudnia 2015 r. Inwentaryzacją objęto składniki majątkowe: środki pieniężne według stanu na 31.12.2015 r. Pozostałe składniki majątkowe objęto weryfikacją stanu.

2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej

- 2.1. Za ustanowienie zasad i procedur kontroli wewnętrznej oraz utrzymanie tego systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oparte jest głównie na tzw. kontroli funkcjonalnej. Kontrola sprawowana jest przez Zarząd Spółki oraz pracowników według ich kompetencji i właściwości.

2.2. Ze względu na zakres stosowanych przez badaną Jednostkę procedur kontrolnych nie istnieją możliwości umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Procedury kontrolne polegają między innymi na stosowaniu:

- wymogu akceptacji każdej operacji zgodnie z nadanym upoważnieniem,
- nie wprowadzenia do ewidencji dowodów niezatwierdzonych,
- ochronie zasobów i uniemożliwieniu dostępu do ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych osobom niepowołanym.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.

Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

Przy badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych oraz dokumentacji finansowo-księgowej posłużono się procedurami rewizji finansowej.

Wobec nieujawnienia błędów – system kontroli wewnętrznej ocenia się pozytywnie.

Badanie ograniczono do wybranych prób w odniesieniu do realizacji inwestycji, rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów. Nie było naszym zadaniem ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub słabości systemu kontroli wewnętrznej, a jedynie uzyskanie pewności, co do efektywności działania tego systemu. Wykazane w bilansie salda na dzień 31.12.2015 r. zbadano metodą wrywkową, w związku z czym istnieje ryzyko badania, jednak zaistnienie takowego jest mało prawdopodobne.

3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli

W roku badanym nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

W ramach pozycji bilansowej „aktywa trwałe” występują:

I. Wartości niematerialne i prawne

W ramach wartości niematerialnych i prawnych występują:

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa			Umorzenie			Wartość netto
		BO	Zwiększenie	BZ	BO	Naliczenie zwiększeń	BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane – programy komputerowe	43.630,52	6.710,50	50.341,02	26.963,85	16.710,50	43.674,35	6.666,67
2.	Inne należności i prawa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Razem	43.630,52	6.710,50	50.341,02	26.963,85	16.710,50	43.674,35	6.666,67

Wartość netto występuje w kwocie

6.666,67 zł

i prawidłowo została ujęta w sprawozdaniu finansowym.

Obciążająca koszty kwota amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych za badany rok wynosi 16.710,50 zł i stanowi w tej wysokości koszty uzyskania przychodu.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w drodze weryfikacji.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. **Ewidencja środków trwałych** dostarcza niezbędnych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami. Udokumentowanie zaistniałych zmian w stanie środków trwałych jest prawidłowe.
2. Zmiany wartości początkowej w zakresie posiadanych ruchomości i ich umorzeń na przestrzeni roku badanego wynoszą odpowiednio (tabela na następnej stronie):

Wartość netto zgodna jest z danymi ksiąg rachunkowych i wykazana została według prawidłowej wyceny w sprawozdaniu finansowym, z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych.



Wyszczególnienie	Wartość brutto (BO) 2	Zwiększenia 3	Zmniejszenia 4	Wartość brutto (BZ) 5	Umorzenie (BO) 6	Zwiększenia 7	Zmniejszenia 8	Umorzenie (BZ) 9	Wartość netto (BO) 10	Wartość netto (BZ) 11
Grunty	12.741.227,00	0,00	0,00	12.741.227,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.741.227,00	12.741.227,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	48.618,27	26.088,89	0,00	74.707,16	29.431,25	13.867,23	0,00	42.298,48	19.187,02	32.408,68
Środki transportu	121.097,50	0,00	0,00	121.097,50	78.713,38	24.219,50	0,00	102.932,88	42.384,12	18.164,62
Pozostałe środki trwałe	152.232,22	0,00	0,00	152.232,22	122.416,72	10.557,66	0,00	132.974,38	29.815,50	19.257,84
Razem środki trwałe	13.063.174,99	26.088,89	0,00	13.089.263,88	230.561,35	47.644,39	0,00	278.205,74	12.832.613,64	12.811.058,14

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w roku 2014.

3. **Środki trwale w budowie** o łącznej wartości **357.945.461,06 zł**

obejmują prawidłowo zaprezentowane pozycje dotyczące poniesionych nakładów na realizację Projektu POIS.02.01.00-00-004/10 p.n. „Budowa Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego”.

Stosownie do celu działalności ujętego w akcie założycielskim, Spółka realizuje Projekt POIS.02.01.00-00-004/10 p.n. „Budowa Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego”.

Budowa jest realizowana zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie nr POIS.02.01.00-00-004/10-00 Projektu o nazwie jak wyżej w ramach działania 2.1 priorytetu II Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2015 z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie.

Zgodnie z Aneksem nr POIS.02.01.00-00-004/10-02 do umowy o dofinansowanie Projektu „Budowa Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego” z dnia 28.12.2015 r. – planowany koszt realizacji Projektu zgodnie z § 5 ust.1 Aneksu wynosi **711.415.215,00 zł**,

a wysokość dofinansowania przewidziana dla Beneficjenta (§ 6 ust. 1) cyt. Aneksu określona została na kwotę **279.175.702,37 zł**

Termin zakończenia Projektu „Budowa Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego” określono na grudzień 2016 r.

Okres kwalifikowania wydatków oznaczony został od dnia 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2015 r.

Beneficjent zobowiązany jest do zakończenia realizacji zakresu rzeczowego Projektu do wymienionego wyżej terminu, wynikającego z wniosku o dofinansowanie i harmonogramu Projektu.

Poniesione dotychczas nakłady wynikające z dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej wynoszą:

Lp.	Nr i nazwa kontraktu	Środki własne	Dotacja i pożyczka	Razem
1	2	3	4	5
1.	1 – Budowa ZTUO	745.288,48	339.551.680,91	340.296.969,39
2.	2 – Inżynier kontraktu, nadzór nad robotami budowlanymi	830.114,75	2.407.751,96	3.237.866,71
3.	3 – Pomoc techniczna – pozostałe wydatki	446.784,17	1.736.194,45	2.182.978,62
4.	4 – Informacja i promocja	61.579,11		61.579,11
5.	5 – Pozakontraktowe wydatki – wydatki JRP	11.016.447,80	1.149.619,43	12.166.067,23
	Razem	13.100.214,31	344.845.246,75	357.945.461,06

Jako dodatkowe źródło sfinansowania przedsięwzięcia Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie uzyskał pożyczkę inwestycyjną na dofinansowanie przedsięwzięcia Projektu nr POIS.02.01.00-00-004/10-00 „Budowa Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego” z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy Nr 485/2014/Wn16/OZ-UK-PS/P z dnia 18 czerwca 2013 r.

Kwota pożyczki wynosi **280.681.947,00 zł** z oprocentowaniem 3,5% w skali roku. Pożyczka udzielona została na okres od 1.10.2013 r. do 30.06.2030 r.

Harmonogram spłaty pożyczki przewiduje spłatę rat kapitałowych od 30.06.2016 r. do 30.06.2030 r.

4. **Zaliczki na środki trwale w budowie – kwota** **929.985,00 zł**

Powyższa kwota dotyczy wpłaconej zaliczki na poczet wynagrodzenia za wykonanie dokumentacji projektowej oraz robót budowlanych w ramach zadania wykonania inwestorskiego, polegającego na budowie przyłącza elektroenergetycznego, zgodnie z zawartą umową nr ZUO/12/2015 z dnia 25 września 2015 r. z F.K.R. Elektroenergetyka Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie.

Ogółem **rzeczowe aktywa trwale** zaprezentowane zostały w sprawozdaniu finansowym wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w prawidłowej wysokości

371.686.504,20 zł

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwale”, gdyż:

- środki trwale były w 2015 roku objęte weryfikacją stanu,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwale amortyzowane są metodą liniową – metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 2,12%
- wycena środków trwałych jest właściwa, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia.

5. Amortyzacja liczona jest metodą liniową. Ustalenie stawek amortyzacyjnych i w ślad za tym kwota rocznej amortyzacji wynika ze sporządzonego planu amortyzacji.

Środki trwale umarżane są w oparciu o zasady i stawki amortyzacji wynikające z przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stawki amortyzacyjne uwzględniają okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych (okres generowania korzyści dla jednostki).

Obciążająca koszty kwota amortyzacji środków trwałych za badany rok wynosi **47.644,39 zł**
z tego:

- stanowiąca koszty uzyskania przychodu **41.068,75 zł**

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzam, że wszystkie środki trwałe, jak również środki trwałe w budowie zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym.

6. Badana jednostka posiada na dzień sporządzenia bilansu aktualne prawa własności środków trwałych, które obciążono prawami rzeczowymi jak niżej:

Na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 164/2013 z dnia 25 stycznia 2014 r. został dokonany wpis do księgi wieczystej KW nr SZ1S/00202653/0 tytułem obciążenia hipoteką umowną w kwocie 350.852.434,00 zł nieruchomości stanowiącej niezabudowaną działkę gruntu numer 4/7 o obszarze 12,2218 ha obręb Śródmieście 84, położonej w Szczecinie w granicach Portu Morskiego w Szczecinie – Ostrów Grabski, jako zabezpieczenie roszczeń wynikających z umowy pożyczki inwestycyjnej numer 485/2012/Wn16/OZ-UK-PS/P z dnia 18 czerwca 2012 r. o dofinansowanie przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego” współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności.

III. Należności długoterminowe w kwocie **38.000,00 zł**

obejmują wpłaconą kaucję tyt. zawartej umowy z dnia 29.06.2012 r. najmu pomieszczeń zajmowanych przez Spółkę – na czas nieokreślony.

Ogółem **aktywa trwale** reprezentowane w sprawozdaniu finansowym wynoszą (I + II + III) **371.731.170,87 zł**

i w wyniku przeprowadzonego badania uznano je za wartość prawidłową.

B. AKTYWA OBROTOWE

Na ogólną kwotę aktywów obrotowych składają się:

I. Zapasy – kwota	3.000.000,00 zł
II. Należności krótkoterminowe – kwota	44.332.437,14 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota	17.230.549,07 zł
VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – kwota	954.839,26 zł

Razem: **65.517.825,47 zł**

I. Zapasy o wartości **3.000.000,00 zł**

dotyczą wpłaconej zaliczki na poczet opłaty za przyłączenie do sieci ciepłowniczej SEC źródła ciepła stanowiącego budowany przez ZUO zakład termiczny unieszkodliwiania odpadów zgodnie z zawartą umową z dnia 31 stycznia 2015 r. ze Szczecińską Energetyką Ciepłą Spółka z o.o. w Szczecinie o przyłączenie źródła ciepła do sieci ciepłowniczej.

II. Należności krótkoterminowe w kwocie **44.332.437,14 zł**
obejmują:

1. **Należności od jednostek powiązanych** – w kwocie **0,00 zł**
z tytułu dostaw i usług nie wymagają uwag.

2. **Należności od pozostałych jednostek** **44.332.437,14 zł**
z tego:

- a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy **26.962.154,75 zł**
- b) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych **17.342.344,88 zł**
- c) inne **27.937,51 zł**

a) **Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie** **26.962.154,75 zł**

dotyczy dokonanej wpłaty na zobowiązania Generalnego Wykonawcy tyt. zapłaty wynagrodzenia za roboty wykazane przez Korporację Budowlaną DORACO na podstawie Porozumienia zawartego dnia 24 czerwca 2015 r. z Korporacją Budowlaną DORACO.

b) **Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych** **17.342.344,88 zł**

z czego:

- Podatek VAT naliczony do zwrotu zgodnie z deklaracjami VAT za m-ce X, XI i XII/2015 r. w łącznej kwocie **17.068.428,00 zł**
- Podatek naliczony z tyt. realizacji projektu według kontraktów, do odliczenia w styczniu i lutym 2016 r. oraz pozostałych zakupów **273.916,88 zł**

Zaksięgowane należności stanowią kwoty przysługujące Spółce na dzień sporządzenia bilansu, są realne i zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym i wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości.

Wymienione pozycje należności objęte zostały weryfikacją według stanu na dzień 31.12.2015 r., co potwierdza sporządzony protokół.

W wyniku przeprowadzonego badania biegły nie wnosi uwag do realności pozycji bilansowej należności z tytułu dostaw i usług.

c) **Inne należności w kwocie** **27.937,51 zł**

składają się z trzech pozycji – rozliczone do dnia badania.

III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota ogółem **17.230.549,07 zł**

na które składają się:

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe:

na które składają się środki pieniężne w postaci:

1) środki pieniężne w kasie:		274,76 zł
	Raport kasowy nr 108 z dnia 31.12.2015 r.	
	– potwierdzone spisem z natury według stanu na 31.12.2015 r. przeprowadzonym w dniu 4.01.2016 r.	
2) na rachunkach bankowych		
- Bank Zachodni WBK SA		0,00 zł
- Bank Pekao SA – rachunek podstawowy		2.117.829,35 zł
- Bank Pekao SA – pożyczka NFOŚiGW		21.203,36 zł
- Bank Pekao SA – rach. pomocniczy (zwrot podatku VAT)		3.088.257,23 zł
- Bank Pekao SA – rachunek (obligacje)		1.504,75 zł
- Bank Pekao SA – rach. środków Funduszu Spójności (refundacje)		76,49 zł
- Bank Pekao SA – rach. Funduszu Spójności (zaliczki)		0,39 zł
	Razem środki pieniężne na rachunkach bankowych	5.228.871,57 zł

Razem środki pieniężne w kasie i bankach (1 + 2) 5.229.146,33 zł

2. Inne środki pieniężne (lokaty):		
- Bank Millennium SA – lokata		4.000.000,00 zł
- Bank Millennium SA – lokata		4.000.000,00 zł
- Getin Noble Bank SA lokata		4.000.000,00 zł
- odsetki od lokat		1.402,79 zł
	Razem:	12.001.402,74 zł

Ogółem środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 17.230.549,07 zł

Wysokość środków pieniężnych została potwierdzona protokołem inwentaryzacji kasy, środki pieniężne w bankach zostały potwierdzone przez banki. Wysokość środków pieniężnych wynika z ewidencji księgowej.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały poprawnie ustalone, przeliczone i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

III. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 954.839,26 zł

obejmują poniesione wydatki stanowiące koszty dotyczące przyszłych okresów, a mianowicie:

Lp.	Tytuł	Kwota złotych
1.	ubezpieczenia	4.317,56
2.	inne koszty i usługi telekomunikacyjne, prenumerata, ochrona znaku towarowego	8.592,99
3.	odsetki od wyemitowanych obligacji	941.928,71
Razem		954.839,26

Ustalono prawidłowo w celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów.

[Handwritten signature]

Powyższe tytuły rozliczeń mieszczą się w zakresie przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zostały wiarygodnie aktywowane.

Ogółem aktywa bilansu wynoszą: 437.248.996,34 zł

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

Sytuacja i stwierdzenia dotyczące PASYWÓW

A. Kapitały własne

W badanej Spółce w ramach pozycji bilansowej **kapitały własne** w kwocie ogółem **38.397.833,14 zł**

występują:

I. **Kapitał podstawowy – zakładowy – kwota 42.076.500,00 zł**

zgodny z umową Spółki, odpisem z rejestru handlowego i księgą udziałów jak podano w cz. I.A ust. 5 raportu.

Prawa i obowiązki związane z kapitałem zakładowym tworzonym wyłącznie na zasadach określonych w Kodeksie spółek handlowych zostały poprawnie zidentyfikowane.

IV. **Kapitał zapasowy pochodzący z lat ubiegłych – kwota 227,00 zł**
nie wykazujący zmian w ciągu roku.

VI. **Pozostałe kapitały rezerwowe – kwota 309.882,21 zł**
pochodząca z odpisów z zysku z lat ubiegłych.

VII. **Strata lat ubiegłych w kwocie „-” 1.980.984,08 zł**
obejmuje stratę za rok 2013 i 2014 do pokrycia z przyszłych zysków.

VIII. **Strata roku badanego – w kwocie „-” 2.007.791,99 zł**
ustalona prawidłowo i jak stwierdzono w części II raportu wynika z prawidłowych zapisów księgowych.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazane w kwocie 398.851.163,20 zł
obejmują:

II. **Zobowiązania długoterminowe – kwota 138.751.380,58 zł**
obejmuje zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji zgodnie z umową o Obsługę i Gwarantowanie Emisji Obligacji zawartą z Bankiem Pekao SA.

Zobowiązanie długoterminowe o terminie wykupu w latach 2017 do 2023 r. z tytułu wyemitowanych obligacji łącznie z odsetkami wynosi 138.751.380,51 zł. Celem emisji obligacji jest refinansowanie pożyczki udzielonej na finansowanie faktur (bez podatku VAT) oraz finansowanie kosztów przedsięwzięcia. Emitent – ZUO Sp. z o.o. Szczecin zobowiązany jest do ustanowienia zabezpieczeń w ciągu 6 m-cy o d dnia 29.12.2015 r. w formie:

- zastawów rejestrowych wymienionych w „Warunkach Emisji” do kwoty 440.407.500,00 zł
- oraz ustanowienie hipoteki do kwoty 440.407.500,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Szczecinie w granicach Portu Morskiego w Szczecinie na działce 4/7 obręb 1084 wpisanej do księgi wieczystej o numerze KW SZ1S/00202653/0.

III. Zobowiązania krótkoterminowe ogółem – w kwocie	20.056.255,96 zł
obejmują:	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00 zł
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20.056.255,96 zł
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w ogólnej kwocie	20.056.255,96 zł
na które składają się pozycje:	
a) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych – kwota	19.638.694,68 zł
zgodnie z zawartymi umowami o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji z dnia 25 października 2012 r. oraz z dnia 18 grudnia 2015 r. z Bankiem Pekao SA. Na wykazane saldo składa się wartość wyemitowanych obligacji zgodnie z Informacją o emisji Banku Pekao SA z dnia 23 listopada 2015 r. i 12 stycznia 2016 r. oraz odsetki uzyskane od kwoty z emisji obligacji przeznaczone są na spłatę faktur.	
Umowa z 25.10.2012 r. na emisję obligacji przeznaczona jest na spłatę VAT, a z 18.12.2015 r. na spłatę faktur netto.	
d) zobowiązania z tyt. dostaw i usług	354.597,95 zł
o okresie wymagalności 12 miesięcy – kwota	
dotyczą zobowiązań wobec dostawców krajowych, datujących się z m-ca grudnia 2015 r., które zostały uregulowane do dnia 10.03.2016 r. w całości.	
g) zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w wysokości	62.759,63 zł
obejmują prawidłowo ustalone zobowiązania z tytułu:	
1) podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników (PIT-4R i 8AR)	13.344,00 zł
2) rozrachunków z tyt. ZUS	49.415,63 zł
Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tyt. wymienionych wyżej oraz wobec ZUS zostały uregulowane w terminie w m-cach styczeń i luty 2016 r.	

h) **Zobowiązania inne** – w wysokości **203,70 zł**
rozliczone w miesiącu styczniu 2016 r.

Wszystkie zobowiązania z tytułu dostarczonych dóbr i usług, wobec budżetu oraz innych wierzycieli zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie wymagalnej zapłaty. Nie stwierdzono sald przeterminowanych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody.

Z weryfikacji sald zobowiązań według stanu na 31.12.2015 r. sporządzono stosowny protokół.

IV. Rozliczenia międzyokresowe – w łącznej kwocie **240.043.526,66 zł**

obejmują otrzymane środki pieniężne (dofinansowanie) na realizację projektu w formie zaliczki lub refundacji poniesionych wydatków, po złożeniu wniosków o płatność.

Pozycja powyższa objęta została weryfikacją, co znajduje wyraz w stosownym protokole.

Ogółem pasywa bilansu wynoszą **437.248.996,34 zł**

Wszystkie pozycje pasywów wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

Rozdział II. Rachunek zysków i strat

Badana jednostka wybrała wariant porównawczy dla przedstawienia danych w rachunku zysków i strat. Zaprezentowane wartości kosztów i przychodów wynikają z zapisów ewidencji księgowej dostosowanej do wykazywania danych w takim układzie.

A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym w rachunku zysków i strat zostały ustalone prawidłowo w łącznej kwocie: **0,00 zł**

Jednostka nie osiąga przychodów netto ze sprzedaży produktów.

B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych i wykazanymi w rachunku zysków i strat, koszty działalności operacyjnej wynoszą:

I. Amortyzacja	64.354,89 zł
II. Zużycie materiałów i energii	20.935,93 zł
III. Usługi obce	980.629,32 zł
IV. Podatki i opłaty	154.516,41 zł
V. Wynagrodzenia	298.859,13 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	56.647,13 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	934.374,12 zł
Razem koszty:	2.510.316,93 zł

Koszty te zostały prawidłowo ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem niezbędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Po zweryfikowaniu wybranych pozycji kosztów ustalono, że całość wykazanych kosztów działalności operacyjnej została zaliczona do właściwego okresu sprawozdawczego i reprezentuje uzasadnione koszty działalności Spółki.

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Według sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych przychody operacyjne wykazane w kwocie **12.862,46 zł** dotyczą:

- inne przychody operacyjne **12.862,46 zł**
(różnice z zaokrążeń zobowiązań podatkowych, otrzymane odszkodowania, należne kary, pozostałe przychody).

E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

wykazane w rachunku zysków i strat wnoszą **13.653,17 zł** i obejmują tytuły:

- pozostałe koszty **3.527,99 zł**
- inne koszty operacyjne (NKUP) **10.125,18 zł**

G. PRZYCHODY FINANSOWE

wykazane w rachunku zysków i strat zaprezentowane zostały w kwocie **503.388,90 zł** obejmują tytuły:

- odsetki otrzymane bankowe i od lokat **336.479,28 zł**
- odsetki naliczone od pożyczki NFOŚiGW **165.506,88 zł**
- naliczone odsetki od lokat **1.402,74 zł**

H. KOSZTY FINANSOWE

wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą **73,25 zł**

Stwierdza się prawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych i finansowych.

Potwierdza się kompletność i prawidłowość ujęcia w rachunku zysków i strat pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej.

1. Ogółem łączna kwota przychodów ustalona ostatecznie, wykazana w rachunku zysków i strat w poszczególnych pozycjach wynosi:	
„A” Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00 zł
„D” Pozostałe przychody operacyjne	12.862,46 zł
„G” Przychody finansowe	503.388,90 zł
Razem przychody ujęte w rachunku zysków i strat	516.251,36 zł

2. Ogółem koszty działalności roku badanego wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą:	
• koszty działalności operacyjnej „B”	2.510.316,93 zł
• pozostałe koszty operacyjne „E”	13.653,17 zł
• koszty finansowe „H”	73,25 zł
Ogółem koszty działalności wykazane w rachunku zysków i strat	2.524.043,35 zł

Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym za rok obrotowy

1. Przychody księgowe wykazane w sprawozdaniu finansowym	516.251,36 zł
2. Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych – naliczone odsetki od lokat na dzień 31.12.2015 r.	„-” 1.402,74 zł
3. Przychody podatkowe nie ujęte jako przychody księgowe w roku bieżącym – odsetki od lokat ustalone na dzień 31.12.2014 r. (korekta)	25.144,09 zł
4. Przychody stanowiące podstawę opodatkowania (1 – 2 + 3):	539.992,71 zł
5. Koszty działalności według ewidencji księgowej	2.524.043,35 zł
6. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów wynoszą z tytułów:	
- amortyzacja (art. 16 ust. 1 pkt 4)	6.575,64zł
- koszty reprezentacji	3.005,40 zł
- podatek od czynności cywilno-prawnych (podwyższenie kapitału)	35.000,00 zł
- opłaty związane z podwyższeniem kapitału	350,00 zł
- kondolencje (śmierć pracownika)	434,68 zł
- darowizna	9.973,18 zł
- odsetki budżetowe	69,00 zł
- składki członkowskie	2.000,00 zł
- niezapłacone odsetki od zobowiązań	3,96 zł
- umorzone należności	152,00 zł
- inne koszty (zakup telefonów na raty)	536,20 zł
Razem koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu:	58.130,06 zł
7. Koszty podatkowe nie ujęte jako koszty księgowe:	
- umowy zlecenia za XII/2014 r. wypłacone w 2015 r.	657,90 zł
8. Koszty uzyskania przychodu stanowiące podstawę ustalenia podstaw opodatkowania (ust. 5 – 6 + 7)	2.466.571,19 zł
9. Strata brutto na działalności 2015 roku wynosi (ust. 1 – 2):	„-” 2.007.791,99 zł

10. Dochód podatkowy wynosi (ust. 4 – 8):	„–” 1.926.578,48 zł
11. Należny podatek dochodowy 19% wynosi:	0,00 zł
12. Strata netto wynosi:	„–”2.007.791,99 zł

Rozdział III. Rozliczenia z budżetem

Prezentację wyników badania tytułów podatkowych podano tylko w zakresie tych tytułów, które występują w badanej jednostce:

1. Podatek od towarów i usług VAT.
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów zleceń).
3. Składki na ubezpieczenia społeczne.
4. Podatek od nieruchomości.
5. Podatek dochodowy od osób prawnych.

1. Podatek od towarów i usług – VAT

Prowadzona ewidencja dla celów podatku VAT odpowiada wymogom wynikającym z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz.U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054, ze zmianami, ost. zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1649), jak również zawiera niezbędne dane do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej VAT w zakresie przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny oraz kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z urzędu.

Zapisy na kontach analitycznych i syntetycznych, służące do ujmowania operacji związanych z podatkiem od towarów i usług umożliwiają prawidłowe ustalenie za poszczególne miesiące wymienionych wyżej danych.

Podstawa opodatkowania podatkiem od towarów i usług ustalona została prawidłowo, co ustalono na podstawie zbadania faktur za m-c listopad 2015 r.

Deklaracje VAT-7 sporządzone były w oparciu o zapisy wynikające z rejestrów i składane terminowo w Urzędzie Skarbowym w Stargardzie Szczecińskim.

Podstawa opodatkowania oraz należny VAT podlegający odliczeniom ujęte zostały prawidłowo w księgach rachunkowych.

Rozliczenie podatku VAT według Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów zleceń)

Obowiązki płatnika podatku zostały wykonane w zakresie wynikającym z przepisów, a mianowicie:

- przekazywano w terminie pobrane zaliczki od dochodów z tytułu umowy o pracę oraz umowy zlecenia i o dzieło.

Roczna deklaracja sporządzona na wzorze PIT-4R ma swe odzwierciedlenie w listach płac i została złożona w obowiązującym terminie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Szczecinie.

Należne kwoty zadeklarowanego podatku od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników przedstawia tabela:

Lp.	Miesiąc	Liczba podatników	Należne zaliczki	Kwota pobranych zaliczek na podatek dochodowy z tyt. działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy	Kwota pobranego podatku do przekazania do Urzędu Skarbowego
1.	styczeń	22	9.008	1.008	10.016
2.	luty	22	9.160	1.258	10.418
3.	marzec	22	8.843	1.034	9.877
4.	kwiecień	23	9.505	1.053	10.558
5.	maj	22	9.418	1.093	10.511
6.	czerwiec	23	9.487	1.093	10.580
7.	lipiec	23	9.620	1.021	10.641
8.	sierpień	23	13.572	991	14.563
9.	wrzesień	23	12.199	991	13.190
10.	październik	26	11.907	921	12.828
11.	listopad	26	12.420	1.109	13.529
12.	grudzień	26	12.343	1.001	13.344
Razem		x	127.482	12.573	140.055

Według stanu na dzień 31.12.2015 r. saldo z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń i od umów zleceń wynosi **13.344,00 zł** i dotyczy podatku od wynagrodzeń za miesiące grudzień 2015 r.

Zobowiązanie zostało zapłacone.

2. Składki na ubezpieczenia społeczne

Podstawa naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ustalona została prawidłowo, z podziałem na źródła finansowania (płatnik, ubezpieczony) i wynika z zapisów ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami księgowymi koszty działalności obciążono składkami ZUS w wysokości: **48.948,51 zł**

Miesięczne kwoty składek ZUS na przestrzeni roku badanego przekazywane były w terminie.

3. Podatek od nieruchomości

Podstawa opodatkowania i należny podatek ustalone zostały prawidłowo i wynoszą zgodnie ze złożoną deklaracją do Urzędów Miasta i Gminy w Szczecinie.

Koszty działalności zostały obciążone prawidłową kwotą.

Łączna kwota podatku od nieruchomości za rok 2015,
zgodnie z deklaracjami, stanowi kwotę

108.774,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	Szczecin		
		Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
1.	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej inne niż rolnicze	122.218 m ²	0,89 zł	108.774,02 zł
2.	Budowle związane z prowadzoną działalnością gospodarczą	-	2%	-
	RAZEM	x	x	108.774,00 zł

Miesięczne kwoty rat odprowadzane były w obowiązujących terminach. Saldo z tytułu podatku od nieruchomości według stanu na dzień 31.12.2015 r. nie występuje.

4. Podatek dochodowy od osób prawnych

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie zweryfikowanych zapisów za okres 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. przedstawiono w tabeli:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Kwoty zadeklarowane przez Spółkę w zeznaniu rocznym CIT-8 i zweryfikowane przez biegłego
1	Przychody ze źródeł przychodów na terenie kraju (rozdz. III ust. 3 raportu)	145.314.100,60 zł
2	Koszty uzyskania przychodu na terenie kraju (rozdz. III ust. 6 raportu)	2.466.571,19 zł
3	Dochód – art. 7 ust. 2 i 3 ustawy	142.847.529,41 zł
4	Odliczenia od dochodu	144.774.107,89 zł
5	Dochód po odliczeniach	„-” 1.926.578,48 zł
6	Podatek według stawki 19%	-
7	Kwota odprowadzonych zaliczek	-
8	Kwota do zwrotu	-

Kwota 144.774.107,89 zł stanowi otrzymane dofinansowanie, jest to dochód wolny od podatku dochodowego na podstawie art.17 ust.1 pkt 52 ustawy o pdop. Przychody łączne wynoszą 539.992,71 + 144.774.107,89 = 145.314.100,60 zł.

W wyniku przeprowadzonego badania nie wnoszę uwag do problematyki rozliczeń z budżetem.

Wydana opinia, z uwagi na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, w części dotyczącej rozliczeń z budżetem nie ma charakteru audytu podatkowego.



Rozdział IV. Informacja dodatkowa i objaśnienia

1. Informacja dodatkowa i objaśnienia

Informacja dodatkowa i objaśnienia oraz Wprowadzenie do sprawozdania finansowego opracowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, będące częścią składową sprawozdania finansowego stanowią uzupełnienie informacji zawartych w bilansie i ujmują dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki.

Zawarte w niej wielkości liczbowe wynikają z ewidencji księgowej, co zostało ustalone w toku badania.

Forma prezentowania danych dostosowana została do zakresu przedmiotowego wynikającego z prowadzonego rodzaju usług.

2. Sprawozdanie Zarządu z działalności

Sprawozdanie z działalności jednostki zawiera informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej oraz ocenę uzyskiwanych efektów i wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o zdarzeniach istotnie wpływających na działalność jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, przewidywanym rozwoju Jednostki, aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi ze sprawozdania finansowego.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i stratę bilansową, co uwzględnia oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 15 marca 2016 r.

4. Naruszenie przepisów prawa

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

Rozdział V. Reasumpcja i wnioski końcowe

1. Badanie rocznego sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało przy zastosowaniu różnych procedur, metod i technik badania wskazanych w raporcie. Badanie przeprowadzone było metodą wrywkową, metodę kompletną wykorzystano do badania zagadnień i tematów mających kluczowe znaczenie dla jednostki.
2. Istniejący w Spółce system rachunkowości pełni nadrzędną rolę w systemie kontroli wewnętrznej.

3. Reasumując poczynione ustalenia potwierdzam prawidłowość i prawdziwość danych sprawozdania finansowego badanego podmiotu, wynikających z udokumentowania zapisów w księgach rachunkowych.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym, stanowiącym wersję ostateczną, wartości składników majątkowych oraz pasywa oparte zostały o zasady rachunkowości.

Biegły stwierdza, że sporządzony bilans jest wewnętrznie spójny i może stanowić przedmiot zatwierdzenia, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz prawną podstawę podziału wyniku finansowego.

W toku badania uznano i oceniono, że Spółka posiada pełną zdolność do prowadzenia działalności i nie zamierza, ani nie jest zmuszona do jej likwidacji, bądź uszczuplenia skali w najbliższej przyszłości.

W badaniu ustalono, że nie występują żadne symptomy zagrożenia.

Jednostka posiada bowiem:

- zadowalająca płynność finansową i stabilizację finansową,
- pełną zdolność do kontynuacji działalności, co potwierdza między innymi zapotrzebowanie na realizowany przedmiot działalności po zakończeniu inwestycji.

W czasie badania nie odnotowano istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego, to jest 31 grudnia 2015 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Całokształt podejmowanych działań przez Zarząd Spółki należy ocenić pozytywnie w kontekście prognoz kontynuowania działalności gospodarczej.

Raport stanowi integralną część opinii i zawiera 32 strony, kolejno ponumerowanych. Wszystkie strony opinii i raportu zostały zaparafowane podpisem biegłego w miejscu obok numeru strony.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym

Szczecin, dnia 15 marca 2016 r.

Kluczowy biegły rewident
numer w rejestrze 875

Maria Frankel

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
podmiot upr. do bad. spr. finans.
nr ewid. 3745
71-696 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 601 731 736

Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 875
mgr Maria Frankel

SPIS TREŚCI

Część I. Ogólna

A. Dane o firmie.....	1
B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy.....	3
C. Podstawa prawna badania	4
D. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu biegłemu materiałom	5

Część II. Informacje dotyczące sytuacji finansowo-gospodarczej jednostki

1. Ocena ogólna.....	6
2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej.....	10

Część III. Szczegółowa

Rozdział I. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej	12
--	-----------

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. Aktywa trwałe	14
B. Aktywa obrotowe	19

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. Kapitały własne	22
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23

Rozdział III. Rachunek zysków i strat	24
--	-----------

Rozdział VI. Rozliczenia z budżetem	27
--	-----------

Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia.....	30
--	-----------

Rozdział VI. Reasumpcja i wnioski końcowe.....	30
---	-----------