

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

**Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne  
Sp. z o.o. we Włocławku**  
87-800 Włocławek, ul. Rysia 3

za rok obrotowy od 01-01-2017r. do 31-12-2017r.

---

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

Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia  
Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku z siedzibą w 87-800 Włocławek, ul. Rysia 3, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31-12-2017r.,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 18 385 811,19 zł
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy  
od 01-01-2017r. do 31-12-2017r.,  
wykazujący zysk netto w wysokości 138 979,23 zł
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym  
za rok obrotowy od 01-01-2017r. do 31-12-2017r.,  
wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 138 979,23 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych  
za rok obrotowy od 01-01-2017r. do 31-12-2017r.,  
wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę -156 543,01 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia, w zakresie wymaganym ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017r. poz. 2342 z późniejszymi zmianami – zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”).

• • •



***Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe***

Zarząd Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową spółki. Zarząd Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) (zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”),
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.,

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

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident wziął pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie objęło także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki)

rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmował zapewnienia co do przyszłej rentowności Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez jej Zarząd obecnie lub w przyszłości.

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

### **Opinia**

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku na dzień 31-12-2017r., oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01-01-2017r. do 31-12-2017r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy spółki Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### **Opinia na temat sprawozdania z działalności**

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. we Włocławku zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Miejskim Przedsiębiorstwie Komunikacyjnym Sp. z o.o. we Włocławku i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

*Tomasz Pietrzak*  
*T. Pietrzak*  
biegły rewident nr ewid. 12345

Kluczowy biegły rewident  
działający w imieniu

**KPT Audyt Podatki Edukacja Tomasz Pietrzak**  
**94-046 Łódź, ul. Armii Krajowej 14 lok. 34**  
**Wpis na listę firm audytorskich pod nr 4008,**  
**Uchwałą KRBR nr 21/02/2015 z dnia 16.07.2015r.**

Łódź, 28-02-2018 r.

• • •