

RAPORT I OPINIA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Zakład Gospodarki Odpadami
Komunalnymi Spółka z o.o. w Olsztynie**

za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie ul. Lubelska 63**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **179 248 993,12 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **2 116 708,19 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **2 570 708,19 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **5 748 945,34 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki (Zarząd Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.) jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym 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.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Danuta Jaworowska, nr ewidencyjny 11175

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Biegłego Rewidenta Danuta Jaworowska, nr wpisu 3340

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

Olecko, ul. Składowa 10

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA
Danuta Jaworowska
19-400 Olecko, ul. Składowa 10
tel. 0 87 510 44 99
NIP 847-101-46-84 REGON 790005120

20.04.2017r.

Data opinii

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.

10-467 Olsztyn, ul. Lubelska 53

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Olsztynie powstał w wyniku przekształcenia na podstawie art. 22 ust.3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9 poz.43 ze zm.), zakładu budżetowego pod nazwą „Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Olsztynie”. Umowa Spółki została zawarta w formie aktu notarialnego w dniu 16.10.1998r. Repertorium nr 9725/1998. Ostatnie zmiany do umowy Spółki sporządzono w dniu 02.09.2016r.

Jednostkę zawiązano na czas nieoznaczony.

2. Dane rejestracyjne:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000097877 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Olsztynie.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 739-29-54-369 oraz NIP EU PL 739-29-54-369 nadany przez Urząd Skarbowy w Olsztynie.
- c) numer identyfikacyjny Regon 510734049 nadany przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.

3. Spółka jest spółką celową, zobowiązaną do wykonywania na terenie gmin macierzystych, co najmniej do 31 grudnia 2034 r., zadań użyteczności publicznej poprzez zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi. Zadania użyteczności publicznej określono w przedsięwzięciu pt.” System zagospodarowania odpadów komunalnych w Olsztynie. Budowa Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów”, dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, Oś Priorytetowa II Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi, Działanie 2.1 Kompleksowe Przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych” .

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z wpisem do KRS jest:

- obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne
- odzysk surowców z materiałów segregowanych
- działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami
- roboty budowlane związane z wnoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
- rozbiórka i przygotowanie terenu pod budowę
- wykonywanie instalacji elektrycznych, wodno-kanalizacyjnych i pozostałych instalacji budowlanych
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie
- reklama.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

5. Organami Spółki są : Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza, Zarząd Spółki

Zarząd jednoosobowy powołany jest przez Radę Nadzorczą. Prezesem Zarządu do dnia 24.06.2016 r. był Pan Adam Antoni Sierzputowski, od dnia 25.06.2016r. Prezesem Zarządu Spółki jest Pan Mariusz Gawelda.

Skład Rady Nadzorczej w badanym okresie przedstawiał się następująco:

Przewodniczący RN - Pan Marek Siemiński

Zastępca Przewodniczącego RN - Pani Ilona Maria Bańkowska,

Członek RN – Pan Janusz Jerzy Orłowski

Członek RN – Pan Grzegorz Zapadka,

Członek RN – Pan Grzegorz Szulc,

Członek RN – Pan Włodzimierz Zawieska,

Członek RN – Pan Jakub Jan Zięty,

Członek RN – Pan Jan Krasnoborski,

Członek RN – Pan Jan Stefan Klimko

6. Głównym księgowym Spółki jest Pani Alicja Wodecka od dnia 03.01.2011r.

7. Kapitał własny przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	20 360 608,68	17 789 900,49
Kapitał (fundusz) podstawowy	31 369 500,00	30 915 500,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	127 297,27
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	357 922,11
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(13 125 599,51)	(12 706 773,97)
Zysk (strata) netto	2 116 708,19	(904 044,92)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)	0	0

Kapitał podstawowy wynosi 31 369 500 zł, dzieli się na 62 739,00 zł równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500 zł. Udziałowcami Spółki jest 37 gmin woj. warmińsko-mazurskiego, w tym 25 988 udziałów należy do Gminy Olsztyn (41,42%), pozostałe 58,58 % udziałów w kwocie 18 375 500,00 zł należy do 36 gmin województwa warmińsko-mazurskiego,

które realizują porozumienie międzygminne z dnia 26 maja 2009 r. mające na celu wspólną realizację ich zadań własnych z zakresu utrzymania czystości i porządku w gminach oraz gospodarki odpadami komunalnymi.

Kwota kapitału podstawowego wykazana została w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 149,96 osób, a w roku poprzednim 34,26 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą Rady Nadzorczej nr 38/367/2016 z dnia 21 grudnia 2016r. do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Biuro Biegłego Rewidenta Danuta Jaworowska z siedzibą w Olecku, ul. Składowa 10 wpisany pod numerem 3340 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 85/ZO/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie Spółki oraz w biurze audytora w okresie od 09.02.2017r. do 18.04.2017r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Danuta Jaworowska (nr ewidencyjny 11175) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski MaxFinanse Spółka z o.o. z/s w Olecku (nr wpisu 3902) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 24 czerwca 2016r. - Uchwała nr VII/2016.

Uchwałą nr VIII/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. postanowiono stratę w łącznej wysokości 1 307 102,13 zł obejmującą :

- stratę netto za rok obrotowy 2015 w kwocie 904 044,92 zł
- nierozliczoną stratę z lat ubiegłych w kwocie 403 057,21 zł

pokryć odpisami z kapitałów:

- rezerwowego w kwocie 357 922,11 zł
- zapasowego w kwocie 127 297,27 zł
- oraz z zysku lat następnych w kwocie 821 882,75 zł.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym W Olsztynie VIII Wydział KRS w dniu 08.07.2016r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym

w Olsztynie w dniu 04.07.2016r.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 179 248 993,12 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk 2 116 708,19 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

18. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowano o poprawność badanej pozycji. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Badanie w zakresie rozliczeń z budżetem i zrównanych z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym sporządzenie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Badanie przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

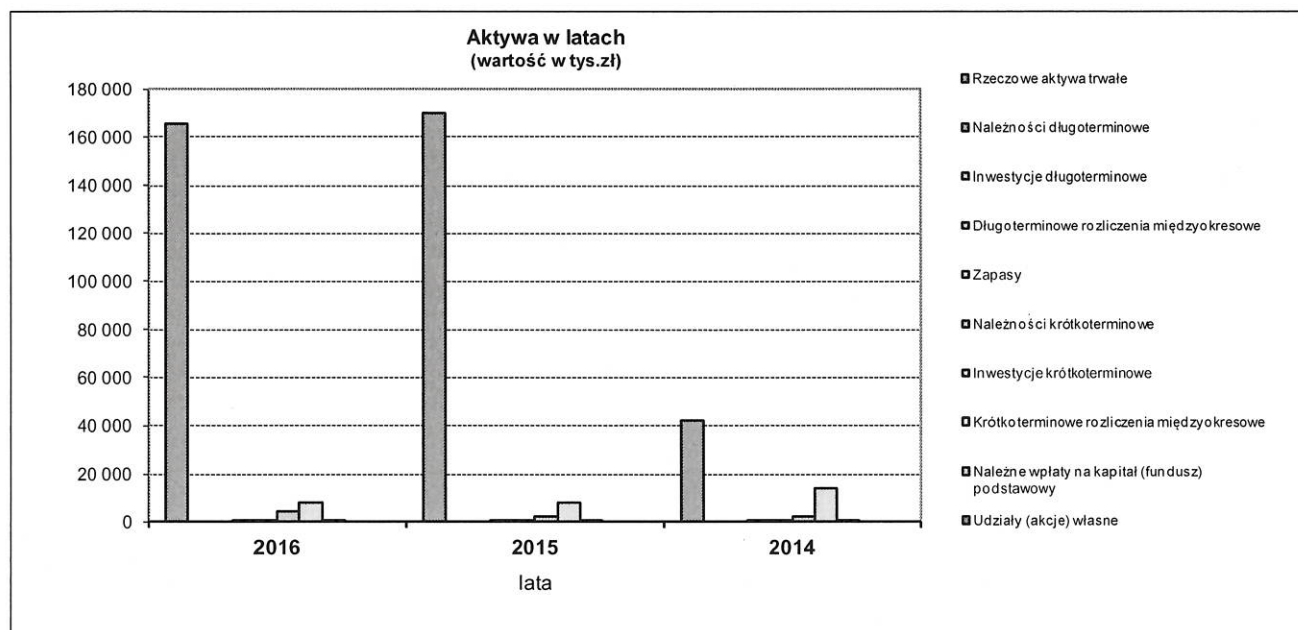
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	166 144,2	92,7	170 437,2	93,7	42 028,8	71,6	(4 292,9)	97,5	124 115,5	395,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	307,9	0,2	372,7	0,2			(64,8)	82,6	307,9	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	165 803,2	92,5	170 045,0	93,5	42 027,6	71,6	(4 241,8)	97,5	123 775,6	394,5
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33,2	0,0	19,5	0,0	1,2	0,0	13,7	170,3	32,0	2 815,7
B.	Aktywa obrotowe	13 104,7	7,3	11 390,8	6,3	16 702,3	28,4	1 713,9	115,0	(3 597,6)	78,5
I.	Zapasy	154,0	0,1	271,0	0,1	27,4	0,0	(117,0)	56,8	126,6	562,7
II.	Należności krótkoterminowe	4 491,8	2,5	2 521,2	1,4	2 344,5	4,0	1 970,7	178,2	2 147,4	191,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 089,5	4,5	8 239,0	4,5	14 329,2	24,4	(149,5)	98,2	(6 239,6)	56,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	369,3	0,2	359,6	0,2	1,3	0,0	9,7	102,7	368,1	28 703,5
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		179 249,0	100,0	181 828,0	100,0	58 731,1	100,0	(2 579,0)	98,6	120 517,9	305,2

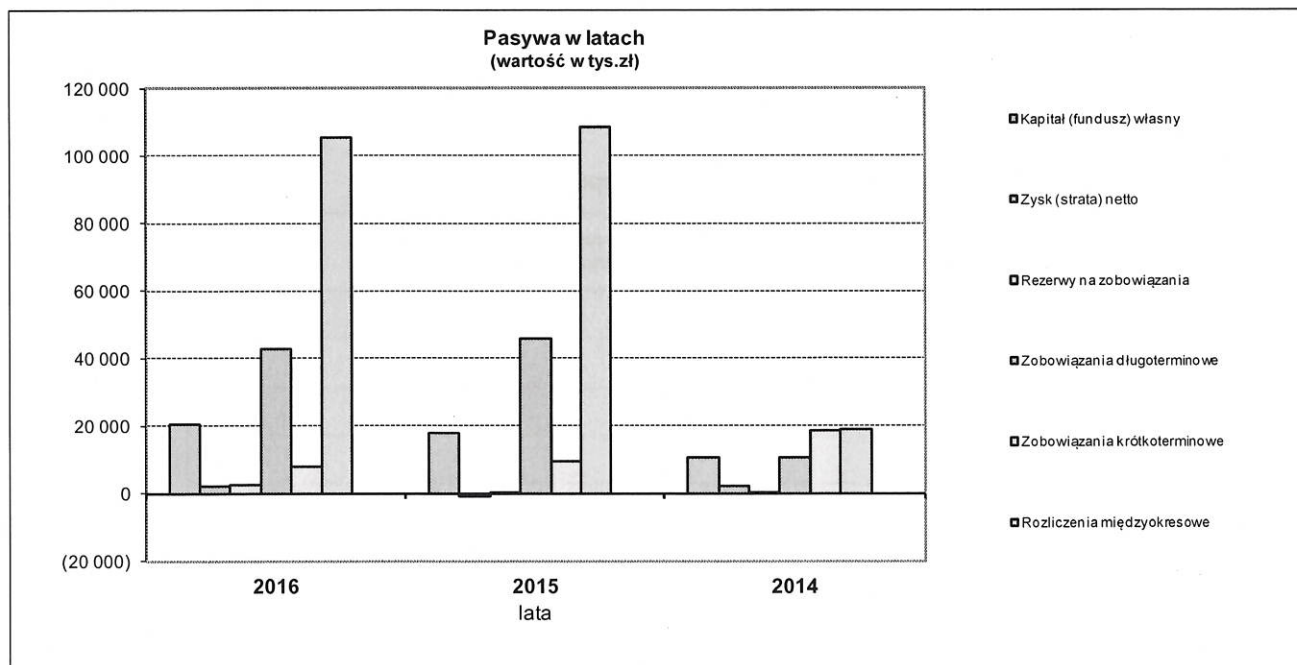
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 360,6	11,4	17 789,9	9,8	10 710,0	18,2	2 570,7	114,5	9 650,6	190,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	31 369,5	17,5	30 915,5	17,0	22 528,5	38,4	454,0	101,5	8 841,0	139,2
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			127,3	0,1	127,3	0,2	(127,3)		(127,3)	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			357,9	0,2	365,5	0,6	(357,9)		(365,5)	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(13 125,6)	(7,3)	(12 706,8)	(7,0)	(14 586,2)	(24,8)	(418,8)	103,3	1 460,6	90,0
VI.	Zysk (strata) netto	2 116,7	1,2	(904,0)	(0,5)	2 274,9	3,9	3 020,8	(234,1)	(158,2)	93,0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	158 888,4	88,6	164 038,1	90,2	48 021,1	81,8	(5 149,7)	96,9	110 867,3	330,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 505,8	1,4	9,2	0,0	7,6	0,0	2 496,6	27 201,0	2 498,2	33 176,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	42 857,7	23,9	45 966,3	25,3	10 431,8	17,8	(3 108,7)	93,2	32 425,9	410,8
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 054,8	4,5	9 309,9	5,1	18 722,6	31,9	(1 255,1)	86,5	(10 667,8)	43,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	105 470,2	58,8	108 752,7	59,8	18 859,2	32,1	(3 282,5)	97,0	86 611,0	559,3
Pasywa razem		179 249,0	100,0	181 828,0	100,0	58 731,1	100,0	(2 579,0)	98,6	120 517,9	305,2

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 165 803 185,23 zł, co stanowi 92,5 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 713,9 tys. zł (15 % do roku 2015), który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 78,2 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wyrobów i usług, wynoszącego w skali roku 2016 708,6 %.
- wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 149,5. tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;
- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,1%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 158 888,4 zł i stanowią 88,6 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 1,6 punktu procentowego.

Zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się w stosunku do roku 2015 o 0,6 %.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	39 836,0	91,8	5 622,1	86,4			34 213,9	708,6	39 836,0	
2.	Koszt własny sprzedaży	37 859,3	92,6	7 012,1	94,6	6 621,0	99,5	30 847,1	539,9	31 238,2	571,8
3.	Wynik na sprzedaży	1 976,7		(1 390,0)		(6 621,0)		3 366,8	(142,2)	8 597,7	(29,9)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 469,6	8,0	784,2	12,1	8 781,6	98,5	2 685,3	442,4	(5 312,0)	39,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 162,4	5,3	145,8	2,0	31,9	0,5	2 016,7	1 483,6	2 130,6	6 781,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 307,1		638,5		8 749,7		668,7	204,7	(7 442,5)	14,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	3 283,9		(751,6)		2 128,7		4 035,4	(436,9)	1 155,2	154,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	69,6	0,2	101,0	1,6	138,2	1,5	(31,4)	68,9	(68,6)	50,4
2.	Koszty finansowe	880,4	2,2	253,7	3,4	0,0	0,0	626,7	347,1	880,4	7 662 145,0
3.	Wynik na działalności finansowej	(810,8)		(152,7)		138,2		(658,1)	531,1	(949,0)	(586,7)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	2 473,1		(904,2)		2 266,9		3 377,3	(273,5)	206,2	109,1
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	356,4		(0,2)		(8,0)		356,6	(203 652,0)	364,4	(4 433,3)
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	2 116,7		(904,0)		2 274,9		3 020,8	(234,1)	(158,2)	93,0

Przychody ogółem	43 375,2	100,0	6 507,3	100,0	8 919,8	100,0	36 867,8	666,6	34 455,4	486,3
------------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	----------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	40 902,1	100,0	7 411,6	100,0	6 652,9	100,0	33 490,5	551,9	34 249,2	614,8
---------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	----------	-------	----------	-------

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 708,6 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 539,9%.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży i osiągnięcie dodatniego wyniku na sprzedaży w wysokości 1976,7 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 2 685,3 zł.

Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 2 016,7 zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 810,8 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 2 116,7 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	1,18%	-0,50%	3,87%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	4,86%	-14,32%	25,50%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	10,40%	-5,08%	21,24%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Wskaźnik rentowności majątku pokazuje, że majątek pracujący w spółce generował zysk 1,18 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego przyjął wartość dodatnią i sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,97	0,90	0,61
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,93	0,85	0,61
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,60	0,65	0,53

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Wskaźniki płynności ukształtowały się poniżej wielkości uznawanych za oczekiwane.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	2	10	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	30	83	x
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	21	392	x

Obrót należnościami w dniach znacznie skrócił się w porównaniu z rokiem ubiegłym. Znacznie skrócił się okres spłaty zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2016 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim skrócił się o 8 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym w niezmiennym istotnie zakresie.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we wprowadzeniu do sprawozdania o swej zdolności do kontynuacji działalności, jednocześnie wskazując w informacji dodatkowej na zagrożenia związane między innymi z opłatą wyrównawczą za niedostarczenie do składowania na składowisku w Wysiecu minimalnego wolumenu balastu podprocesowego, wynikające z umowy zawartej z ZGO Sp. z o.o. w Bartoszycach. Powyższą opłatę ujęto w bilansie jako rezerwę.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość 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 01.01.2016 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 06.06.2016r. Zarządzeniem Nr 14a/76/2016 Zarządu Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie z mocą obowiązującą 01.01.2016 r.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego RAKS SQL Finanse i Księgowość w wersji 2017 (1.1.1031) na dzień badania,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

1.3. Kontrola wewnętrzna

Stosowana kontrola funkcjonalna oraz obieg dokumentów zapewnia moim zdaniem kompletne ujęcie i udokumentowanie:

- przychodów i rozchodów wszystkich składników majątkowych oraz dostaw i usług
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami oraz pozostałych rozrachunków
- kosztów i przychodów, w tym również przychodów i rozchodów środków pieniężnych
- naliczenia wynagrodzeń za pracę.

Badanie działania kontroli wewnętrznej przeprowadzono w zakresie w jakim wiązało się ono z badanym sprawozdaniem finansowym.



2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe **166 144 245,07 zł**

Stanowią one 92,69% aktywów ogółem

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **307 891,33 zł**

Stanowią one 0,17% bilansowej sumy aktywów.

Wartości niematerialne i prawne stanowią głównie licencje na programy komputerowe.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości **165 803 185,23 zł**

Stanowią one 92,50% bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **33 168,51 zł**

Stanowią one 0,02% bilansowej sumy aktywów.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą opłat za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **13 104 748,05 zł**

Stanowią 7,31% aktywów ogółem.

3.2.1. Zapasy 154 019,45 zł

Stanowią one 0,09% bilansowej sumy aktywów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 4 491 843,19 zł

Stanowią 2,51% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 8 089 540,02 zł

Stanowią 4,51% aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 369 345,39 zł

Stanowią 0,21% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 179 248 993,12 zł

z podkreśleniem, że 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.

4. PASYWA**4.1. Kapitał (fundusz) własny 20 360 608,68 zł**

Stanowi 11,36% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 31 369 500,00 zł

Kapitał podstawowy wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

4.1.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych (13 125 599,51) zł**4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 2 116 708,19 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

158 888 384,44 zł

Stanowią one 88,64% bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

2 505 779,88 zł

Stanowią 1,40% pasywów.

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	0	548 406,03	0	548 406,03
Pozostałe rezerwy	0	1 957 373,85	0	1 957 373,85
- kary umowne - opłata wyrównawcza	0	1 487 889,59		1 487 889,59
- zagospodarowanie odpadów	0	488 950,66		488 950,66
- inne	0	533,60		533,60
Razem	0	2 505 779,88	0	2 505 779,88

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe

42 857 650,44 zł

Stanowią one 23,91% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania długoterminowe dotyczą pożyczki z WFOSiGW z dnia 30.05.2014 r., której raty przypadają do spłaty w latach następnych po roku obrotowym (termin spłaty pożyczki 20.09.2031r.). Pożyczka została wyceniona w kwocie wymagającej zapłaty.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

8 054 794,48 zł

Stanowią 4,49% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

W zobowiązaniach nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

105 470 159,64 zł

Rozliczenia międzyokresowe stanowią 58,4 % sumy bilansowej i dotyczą głównie otrzymanego dofinansowania na zakup/ budowę środków trwałych, które są odpisywane równolegle do naliczanej amortyzacji.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**179 248 993,12 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą **39 835 976,97 zł**

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **37 859 267,12 zł**

Na podstawowej działalności *uksztaltował się* zysk na poziomie **1 976 709,85 zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego i kalkulacyjnego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **3 469 588,76 zł**

stanowi równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacją.

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **2 162 439,90 zł**

główną pozycję stanowią utworzone rezerwy na opłatę wyrównawczą.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **(810 759,52) zł**

głównie z tytułu odsetek od zobowiązań.

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

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

6. Pozostałe zagadnienia.**6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **5 748 945,34 zł**.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost/zmniejszenie kapitału własnego o **2 570 708,19** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

6.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

6.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

6.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd na zakończenie badania.

6.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 18 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Danuta Jaworowska
nr ewidencyjny 11175

Podmiotu uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3340

Olecko, dn. 20.04.2017r.

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA
Danuta Jaworowska
19-400 Olecko, ul. Składowa 10
tel. 0 87 520 44 98
NIP 847-101-48-04 Regon 79004 110