

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

**Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej  
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

10-710 Olsztyn, ul. Słoneczna 46

za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

---

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników  
Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej  
spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 10-710 Olsztyn, ul. Słoneczna 46, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r.,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **141 849 618,55 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy  
od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,  
wykazujący zysk netto w wysokości **4 830 534,09 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym  
za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,  
wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **3 978 917,87 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych  
za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,  
wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 897 329,39 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia, w zakresie wymaganym ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami – zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”) oraz ujawnienia określone przepisami art. 44 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późniejszymi zmianami –zwaną dalej „Prawem energetycznym”).



Zarząd Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego, w tym zgodnie z art. 44 Prawa energetycznego, oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością 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, Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością 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 Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością 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,
3. art. 44 Prawa energetycznego.

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 odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego, a także czy przedstawione przez Jednostkę ujawnienia wynikające z art. 44 Prawa energetycznego spełniają określone w tym przepisie wymogi.

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 Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 31.12.2016r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., 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 aktu założycielskiego Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.



Naszym zdaniem Jednostka w notach objaśniających w Ustępie VII przedstawiła informacje dotyczące bilansu oraz rachunku zysków i strat odrębnie dla każdej wykonywanej działalności gospodarczej, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami art. 44 Prawa energetycznego.

Zakres sprawozdania finansowego regulacyjnego jest określony wymogami art. 44 Prawa energetycznego. Nasze badanie nie obejmowało oceny, czy informacje wymagane do ujawnienia przez ustawę są wystarczające dla zapewnienia równoprawnego traktowania odbiorców oraz eliminowania subsydiowania skrośnego pomiędzy działalnościami.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Miejskim Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**Tomasz Pietrzak**  
  
Biegły rewident  
Nr ewid. 12345

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu

**KPT Audyt Podatki Edukacja Tomasz Pietrzak**  
**94-046 Łódź, ul. Armii Krajowej 14 lok. 34**

**Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 4008,  
Uchwałą KRBR nr 21/02/2015 z dnia 16.07.2015r.**

Łódź, 28.03.2017 r.

