OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Wspólników Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź Sp. z o.o. z siedzibą w 90-132 Łódź, Ul. Tramwajowa 6, na które składa się:

1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego;

2/ bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **610 495 445,37 zł**

3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 231.12.2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości **8 750 713,57 zł**

4/ zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **3 209 943,57 zł**

5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **27 376,58 zł**

6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd 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 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 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,

3/ Kodeks Spółek Handlowych.

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 wyrywkowy - 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 Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego - Łódź Sp. z o.o. na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku,
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.

Nie wnosząc zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego za rok 2012, zwracam uwagę, że:

1. przeciwko Spółce wystąpił Wojewoda Łódzki o zwrot nieprawidłowo wydatkowanej dotacji na sfinansowanie projektu pn. „Łódzki Tramwaj Regionalny" w wysokości 44 440 tyś. zł.
   Spółka udowadnia i prezentuje odmienne stanowisko twierdząc, że błędy nie powstały z jej winy. W związku z tym, nie utworzono rezerwy na poczet ewentualnego zabezpieczenia, które może powstać w razie niekorzystnego dla Spółki rozstrzygnięcia tej kwestii.

2. przeprowadzona po dniu bilansowym kontrola ZUS spowodowała naliczenie dodatkowych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w wysokości 13 131 tyś. zł z tytułu wykonywania prac przez własnych pracowników na rzecz Spółki poprzez firmy zewnętrzne w latach ubiegłych.
   Spółka kwestionuje zasadność tych naliczeń i z tego powodu również nie utworzyła rezerw obciążających wynik finansowy licząc na korzystne rozstrzygnięcie.

Anna Sumulska
Nr ewid. 10513

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu
Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, 12.04.2013r.