

Załącznik do Uchwały nr
Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego
z dnia

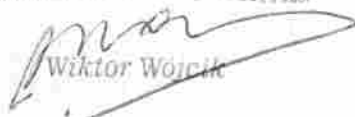
S P R A W O Z D A N I E

finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego – RC BRD w Olsztynie za rok 2014

Elementy sprawozdania:

1. Opinia niezależnego biegłego rewidenta
2. Raport z badania sprawozdania finansowego jednostki
3. Bilans na 31.12.2014 r.
4. Rachunek zysków i strat – układ porównawczy na 31.12.2014
5. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
6. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2014
7. Informacja dodatkowa – wprowadzenie do sprawozdania finansowego
8. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

DYREKTOR
DEPARTAMENTU WYKONAWCZEGO


Wiktor Wojcik

ZUFIKS

Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością

GRUPA FINANS - SERVIS

10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12

tel. 89 527 90 46; fax. 89 521 39 35; e-mail: zufiks@wp.pl; www.zufiks.pl

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WPISANY NA LISTĘ KIBR POD NR 346

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Warmińsko- Mazurskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego- Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w Olsztynie** z siedzibą w **10-416 Olsztyn ul. Towarowa 17**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **20 960 494,11 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **567 941,76 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **567 941,76 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **668 864,19 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 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.

Spółka wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 000082146; REGON 510524620; NIP 739-040-61-78; kapitał zakładowy: 66.500,- zł.

Spółka ubezpieczona jest od odpowiedzialności cywilnej w PZU S.A.

Konto bankowe: Bank PKO BP II Oddział w Olsztynie 65 1020 3541 0000 5602 0011 1237

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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 statutu WORD Olsztyn.

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:

Stanisława Kordaczuk nr rej 1773

Imię i nazwisko, nr w rejestrze

.....
podpis

„ZUFIKS” Sp. zo.o. siedziba 10-547 Olsztyn,
ul. Kajki 10/12 i numer podmiotu 346
uprawnionego do badania sprawozdań
finansowych oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot

PREZES ZARZADU


mgr Marian Strugała
biegły rewident nr 3872

ZUFIKS Sp. z o.o.

10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12
tel. 089 527 90 46, fax 089 521 39 35
REGON 510524620, NIP 739-040-61-78

Olsztyn, dnia 27 lutego 2014 r.

ZUFIKS

Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością

GRUPA FINANS - SERVIS

10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12

tel. 89 527 90 46; fax. 89 521 39 35; e-mail: zufiks@wp.pl; www.zufiks.pl

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WPISANY NA LISTĘ KIBR POD NR 346

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego-

Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w

Olsztynie

z siedzibą w 10-416 Olsztyn, ul. Towarowa 17

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego – Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w Olsztynie został utworzony na podstawie Zarządzenia Wojewody Olsztyńskiego nr 10 z dnia 30 stycznia 1998 roku ze zmianą dokonaną Zarządzeniem Wojewody nr 110 z dnia 15 grudnia 1998 roku.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego – Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w Olsztynie, zwany dalej „Ośrodkiem” jest osobą prawną w rozumieniu ustawy o samorządzie województwa.

Ośrodek działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. – Prawo o Ruchu Drogowym (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 1137 z późniejszymi),
- Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r – o samorządzie województwa (Dz. U. z 2013r. poz. 596 z późniejszymi zmianami),
- Ustawy z dnia 5 stycznia 2011r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2011 r. nr 30, poz 151, z późniejszymi zmianami),
- Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego – Regionalnego Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego W Olsztynie stanowiącym załącznik do uchwały nr XXXV/680/09 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24 listopada 2009r,
- Uchwałą nr XXXIV/665/14 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 25 lutego 2014 roku wprowadzono zmiany oraz ustalono tekst jednolity Statutu uwzględniając zmiany określone niniejszą uchwałą, który stanowi załącznik do uchwały.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) numer identyfikacji podatkowej NIP 739-28-68-411 nadany w dniu 17.03.1998r. oraz NIP EU PI 739-28-68-411 nadany w dniu 07.11.2012r. r. przez Urząd Skarbowy w Olsztynie.
- b) numer identyfikacyjny Regon 519486972 nadany w dniu 08.05.2008r, przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającej z§ 3 statutu jest:

1. Do zadań Ośrodka w szczególności należy:

- 1) współpraca z wojewódzką radą bezpieczeństwa ruchu drogowego;
- 2) współpraca ze starostami przy sprawowaniu nadzoru nad szkoleniem;
- 3) organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami;
- 4) prowadzenie kursów kwalifikacyjnych;
- 5) prowadzenie 3- dniowych warsztatów doskonalenia zawodowego dla egzaminatorów;
- 6) prowadzenie kursów:
 - a) doskonalących dla nauczycieli prowadzących zajęcia szkolne dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
 - b) doskonalących w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,

- c) reedukacyjnych w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - d) reedukacyjnych w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałaniu narkomanii;
 - 7) organizowanie zajęć dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową;
 - 8) przekazywanie Marszałkowi Województwa oraz starostom informacji w zakresie statystyki zdawalności dla poszczególnych ośrodków szkolenia i instruktorów;
2. Ośrodek może wykonywać inne zadania w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
3. Ponadto Ośrodek może wykonywać działalność gospodarczą, a w szczególności:
- 1) przeprowadzać badanie techniczne pojazdów,
 - 2) wydawać opinie biegłych w zakresie rzeczoznawstwa techniki samochodowej,
 - 3) wykonywać usługi doskonalenia techniki jazdy,
 - 4) prowadzić działalność oświatową w zakresie przeprowadzania szkoleń i kursów innych niż określone w ust. 1,
 - 5) wynajmować nieruchomości, w tym plac manewrowy oraz pojazdy i sprzęt techniczny.
4. Organem Ośrodka jest Dyrektor powoływany przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie.
- Uchwałą nr 1/15/13/IV Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 2 stycznia 2013r. powołano z dniem 2 stycznia 2013r. na stanowisko Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego – Regionalnego Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w Olsztynie Pana Stanisława Szatkowskiego, na czas nieokreślony.
- W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.
5. Głównym księgowym Ośrodka jest Pani Róża Kwaśnik od dnia 20 października 2007 roku.
6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	19 010 474,91	18 442 533,15
Kapitał (fundusz) podstawowy	1 883 921,25	1 883 921,25
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	16 558 611,90	16 159 650,50
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	567 941,76	398 961,40
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

Kapitał podstawowy wynosi 1 883 921,25 zł. i dzieli się:

- Kapitał założycielski, który stanowi kwotę 1 121 676,00 zł
- Kapitał statutowy 762 245,25 zł

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w kapitale podstawowym.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 58 osób, a w roku poprzednim 65 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą Nr 70/925/14/V Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 23 grudnia 2014r. do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - zatwierdzony został podmiot audytorski "ZUFIKS" Sp. z o.o. Zakład Usług Finansowo – Księgowych i Doradztwa GRUPA FINANS- SERVIS z siedzibą w 10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12 wpisany pod numerem 346 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 36/2014 z dnia 09.01.2015r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w dniu 23.01.2015r.(badanie wstępne) oraz od 26.01.2015 do 27.02.2015 (badanie właściwe).
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Stanisława Kordaczuk (nr rej. 1773) 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. nr 77, poz. 649 z 2009 r., z późn. zm).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski „ZUFIKS” Zakład Usług Finansowo – Księgowych i Doradztwa Sp. z o. o. GRUPA FINANS – SERVIS i otrzymano opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 20/218/14/IV w dniu 01 kwietnia 2014r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, decyzją Dyrektora WORD Olsztyn z dnia 19.04.2014r. przeznaczono na, powiększenie funduszu zapasowego w kwocie 398 961,40 zł

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - sprawozdanie finansowe za 2013 rok– jednostka złożyła wraz z innymi dokumentami do Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego w dniu 06.03.2014r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 06.03.2014r.Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 15.03.2014r.w sposób wyłączający możliwość dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów 20 960 494,11 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 567 941,76 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.
14. 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.
15. 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,
 - ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
16. 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 przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

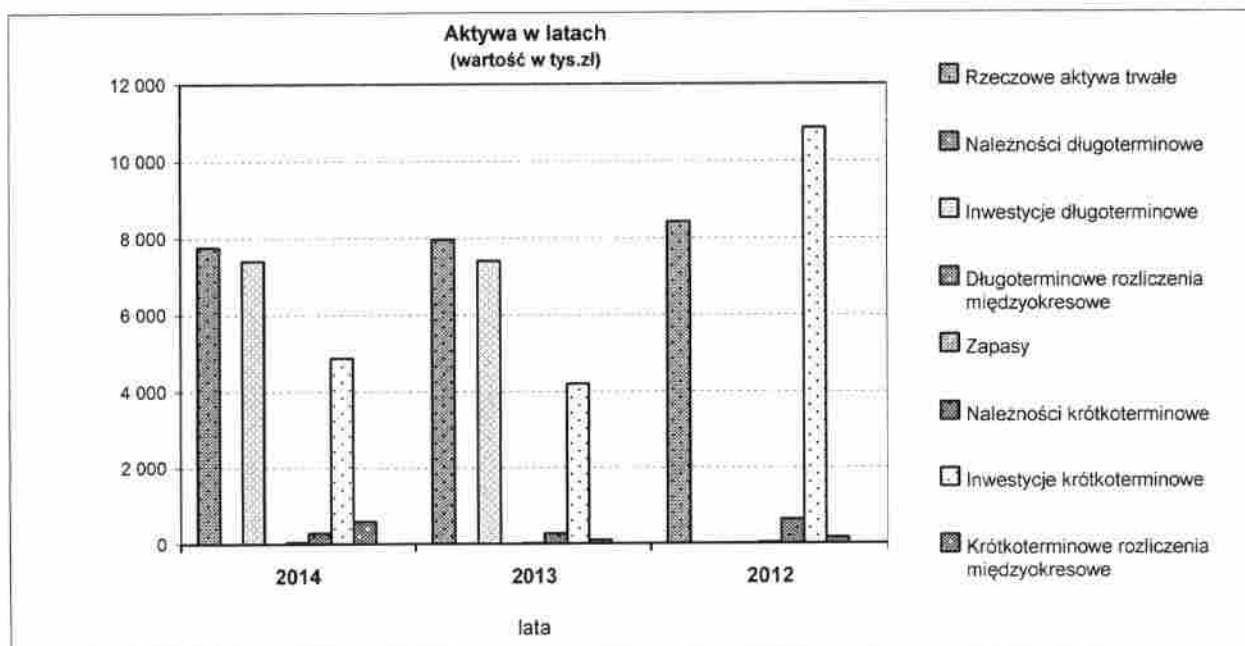
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	15 170,1	72,4	15 365,7	77,0	8 420,1	41,9	(195,5)	98,7	6 750,0	180,2
I.	Wartości niematerialne i prawne					2,8	0,0			(2,8)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 764,8	37,0	7 960,3	39,9	8 417,4	41,9	(195,5)	97,5	(652,6)	92,2
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	7 405,4	35,3	7 405,4	37,1				100,0	7 405,4	
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B	Aktywa obrotowe	5 790,3	27,6	4 577,4	23,0	11 676,0	58,1	1 213,0	126,5	(5 885,7)	49,6
I.	Zapasy	44,8	0,2	19,2	0,1	24,9	0,1	25,6	233,0	19,9	180,1
II.	Należności krótkoterminowe	287,7	1,4	265,3	1,3	631,6	3,1	22,3	108,4	(343,9)	45,5
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 865,1	23,2	4 196,2	21,0	10 864,3	54,1	668,9	115,9	(5 999,2)	44,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	592,8	2,8	96,6	0,5	155,3	0,8	496,2	613,7	437,5	381,8
	Aktywa razem	20 960,5	100,0	19 943,0	100,0	20 096,2	100,0	1 017,5	105,1	864,3	104,3

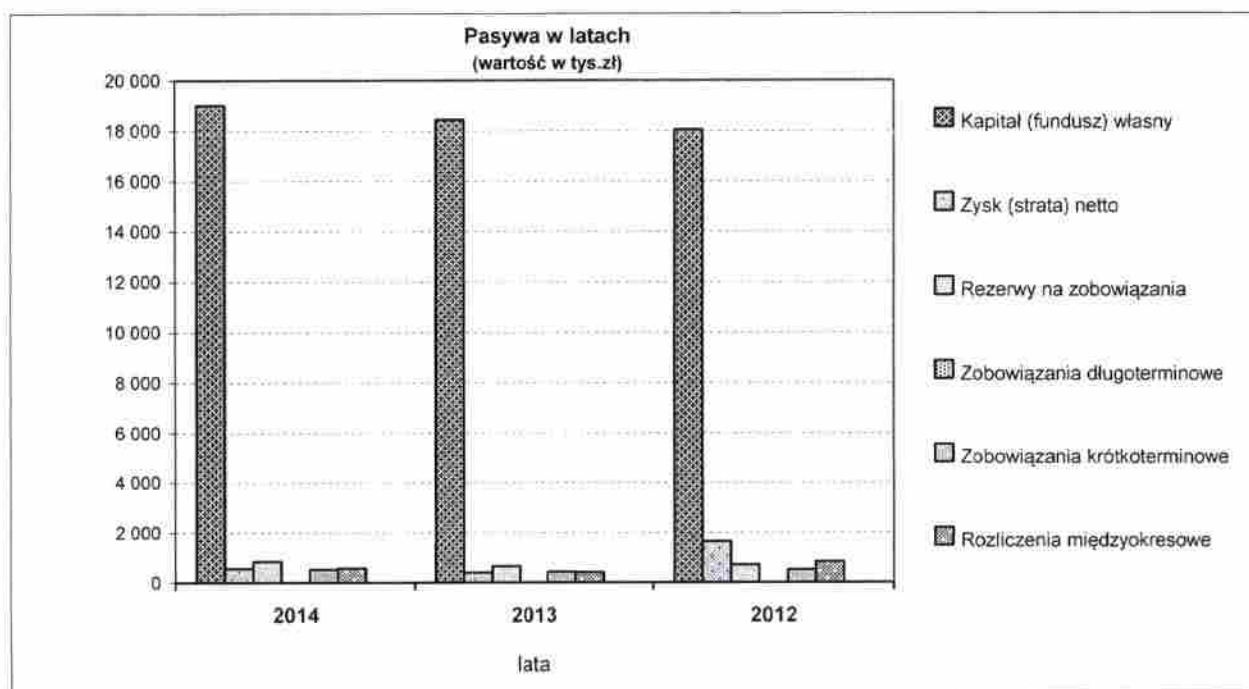
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



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

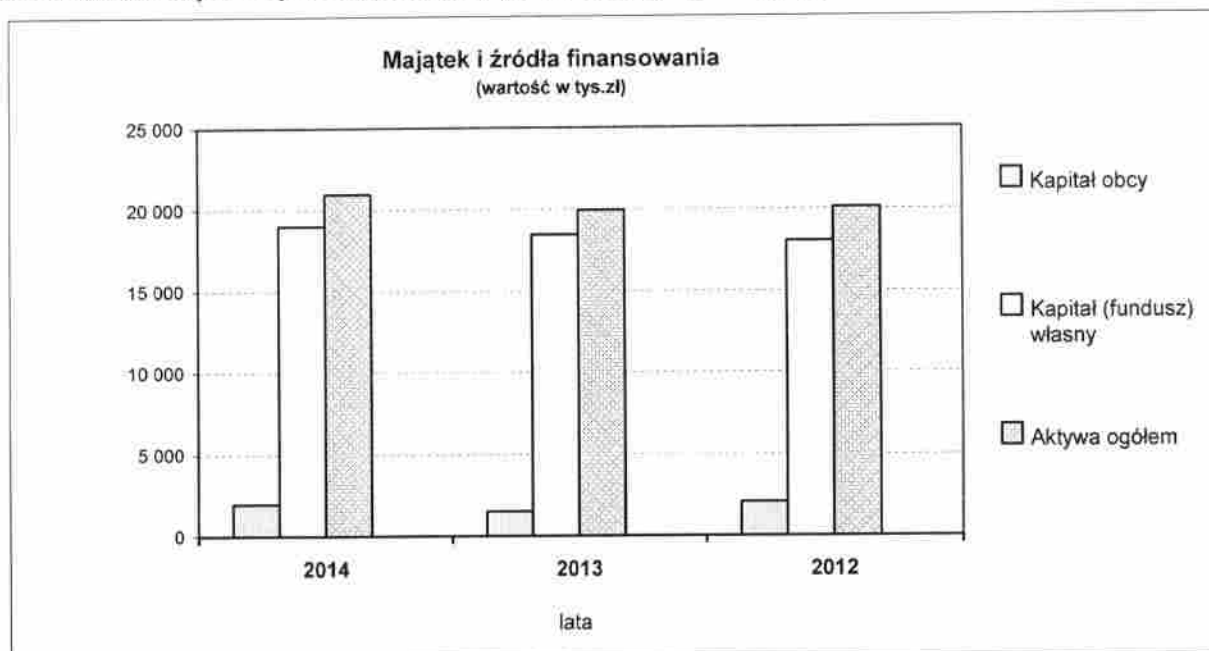
Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 010,5	90,7	18 442,5	92,5	18 043,6	89,8	567,9	103,1	966,9	105,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 883,9	9,0	1 883,9	9,4	1 883,9	9,4		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 558,6	79,0	16 159,7	81,0	14 515,1	72,2	399,0	102,5	2 043,6	114,1
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	567,9	2,7	399,0	2,0	1 844,6	8,2	169,0	142,4	(1 076,6)	34,5
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 950,0	9,3	1 500,5	7,5	2 052,6	10,2	449,5	130,0	(102,6)	95,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	844,3	4,0	654,0	3,3	705,5	3,5	190,3	129,1	138,7	119,7
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	528,3	2,5	429,7	2,2	507,6	2,5	98,6	123,0	20,8	104,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	577,4	2,8	416,8	2,1	839,5	4,2	160,6	138,5	(262,1)	68,8
Pasywa razem		20 960,5	100,0	19 943,0	100,0	20 096,2	100,0	1 017,5	105,1	864,3	104,3

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



ShA

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) aktywa trwałe stanowią 72,4% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 37,0 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 652,6 tys. zł.

Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 53,51% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 276,7 tys. zł;

- c) w aktywach trwałych 7 405,4 tys. zł stanowi długoterminowa lokata środków pieniężnych, której udział w całym majątku jednostki wynosi 35,3%;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 212,9 tys. zł (26,5% do roku 2013), który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 8,4% w stosunku do roku ubiegłego, mimo zmniejszenia sprzedaży wyrobów i usług, wynoszącego w skali roku 2014 (3,25 % .);
- wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 668,9 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
- nastąpił wzrost zapasów (materiałów) w stosunku do roku poprzedniego o 133,3%

- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 966,9 tys. zł (5,4%).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 90,7% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;

- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- g) największą pozycją kapitału własnego (79 % pasywów) jest kapitał zapasowy;

- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 23,0 % w stosunku do roku 2013 i o 4,1 % w stosunku do roku 2012, głównie z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych;
- i) rezerwy na zobowiązania uległy zwiększeniu do roku poprzedniego 29,1% i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę

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

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 354,5	93,8	7 643,2	91,1	8 920,3	84,7	(288,7)	96,2	(1 565,8)	82,4
2.	Koszt własny sprzedaży	7 217,7	99,2	7 922,3	99,2	8 679,4	97,7	(704,6)	91,1	(1 461,7)	83,2
3.	Wynik na sprzedaży	136,7		(279,1)		240,9		415,9	(49,0)	(104,1)	56,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	79,3	1,0	297,7	3,5	1 053,2	10,0	(218,4)	26,6	(973,9)	7,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	51,5	0,7	52,5	0,7	194,6	2,2	(1,0)	98,0	(143,1)	26,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	27,8		245,2		858,6		(217,4)	11,4	(830,8)	3,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	164,6		(33,9)		1 099,5		198,5	(485,3)	(934,9)	15,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	406,6	5,2	452,0	5,4	562,8	5,3	(45,4)	89,9	(156,2)	72,2
2.	Koszty finansowe	3,2	0,0	10,4	0,1	8,9	0,1	(7,2)	30,9	(5,6)	36,3
3.	Wynik na działalności finansowej	403,4		441,6		553,9		(38,2)	91,3	(150,5)	72,8
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	567,9		407,7		1 653,4		160,2	139,3	(1 085,4)	34,4
1.	Podatek dochodowy			8,7		8,8		(8,7)		(8,8)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem			8,7		8,8		(8,7)		(8,8)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	567,9		399,0		1 644,6		169,0	142,4	(1 076,6)	34,5

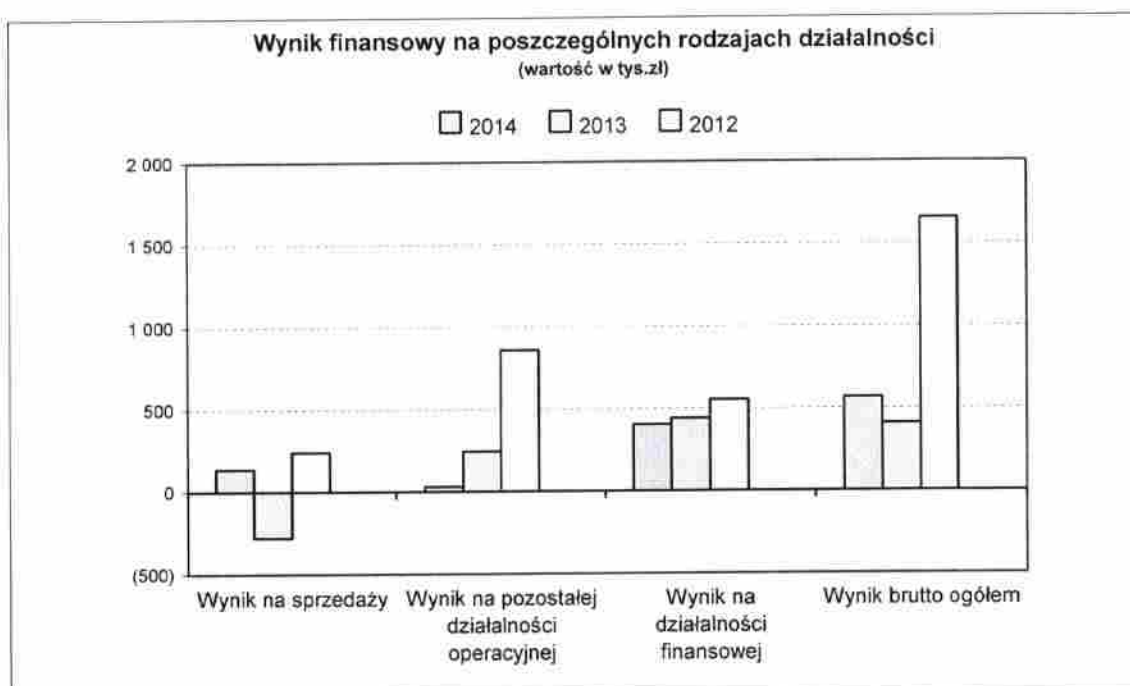
Przychody ogółem	7 840,4	100,0	8 393,0	100,0	10 536,3	100,0	(552,6)	93,4	(2 695,9)	74,4
------------------	---------	-------	---------	-------	----------	-------	---------	------	-----------	------

Koszty ogółem	7 272,4	100,0	7 985,3	100,0	8 882,9	100,0	(712,8)	91,1	(1 610,5)	81,9
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	-----------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 567,9 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 2,71 %
- przychodów ogółem 7,24 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 2,99 %,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

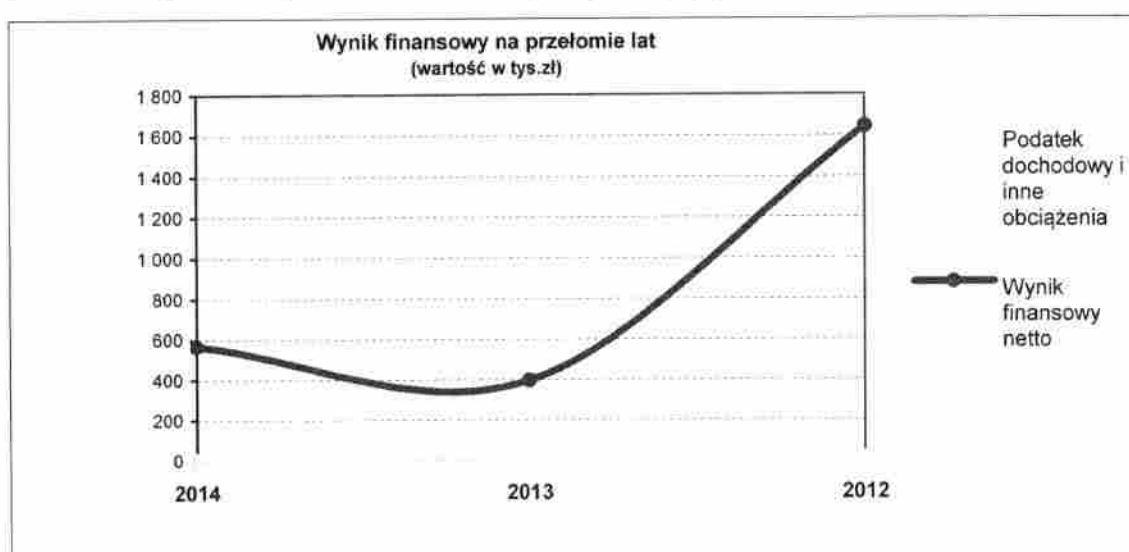


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz /spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody zmalały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało znaczne zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 415,8 tys. zł. w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 73,4 %, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 1,9 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła zysk w wysokości 403 370,89 zł. Opisanie zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 567 941,76 zł, wyższym od ubiegłorocznego o 42,36 %.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-6	procent	2,71%	2,00%	8,18%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-6	procent	7,24%	4,78%	15,43%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	2,99%	2,16%	9,11%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	2,72%	2,00%	8,18%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 2,7 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zwiększony kwotowo zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem uległ zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 2,46 % i oznacza, że z każdej złotówki przychodów uzyskiwano zysk ponad 7 groszy.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, wzrósł w stosunku do 2013 roku i ukształtował się w 2014 r. na poziomie 2,99%, a wzrost jest istotnie korzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście kapitałów własnych. Nastąpiło to również wskutek przeznaczenia znaczącej części zysku za poprzedni rok na kapitał zapasowy, co jest pozytywnym zjawiskiem i świadczy o strategii jednostki nastawionej na dalszy rozwój.

Wskaźnik dźwigni finansowej wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 0,11%, i nadal utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku, czyli nie występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był niższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	4,94	5,15	8,40
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	4,40	5,02	8,27
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	4,15	4,72	7,82
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,24	0,18	0,24

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w Ośrodku nadpłynności, czyli nadmierne zamrożenie płynnych środków. Ośrodek lokuje płynne środki w lokatach bankowych, co przynosi wymierne zyski z uzyskanych odsetek wynoszące w skali roku 406 581,89 zł.

Należy jednak zwrócić uwagę na wysoki poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość do szybkiego regulowania bieżących zobowiązań.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik mający	w dniach	2	1	1
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	1	1	1
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	4	4	3
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,35	0,38	0,45

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wynosi 1 dzień niezmiennym od trzech lat jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,35 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,35 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na wysoką majątkochłonność przypadającą

na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się. Obrót zapasami wzrósł z 1 dnia w roku 2013 do 2 dni w roku 2014, co świadczy o zamrożeniu środków pieniężnych w zapasach.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	130,45%	124,00%	222,16%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	20,23%	19,42%	11,91%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	974,89%	1229,10%	879,06%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	19 010,5	18 442,5	18 043,6

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Odnotowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który wynosi 72,37% aktywów.

W przedziale 3 lat nie nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	1 041,8	982,8	2 292,8
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej <u>wynik finansowy netto</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	0,85	0,47	0,84
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych <u>amortyzacja roczna x 100</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niski	procent	70,85%	68,17%	33,27%
Wskaźnik spłacalności zobowiązań <u>zobowiązania ogółem</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	2,92	1,75	1,05
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu <u>przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</u> średnioroczne zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,34	0,57	0,95

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych a rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową jednostki. Wskaźnik spłacalności zobowiązań poniżej 1,0 potwierdza, że przy danych za rok obrotowy przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – jednostka jest w stanie spłacić zobowiązania w okresie mniejszym od 1 roku. Odwrotnością tego wskaźnika jest wskaźnik poziomu gotówkowej spłacalności zobowiązań z przepływów pieniężnych na dzień bilansu.

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. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość 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 01.01.2002r. ze zmianą od 01.01.2008r.- dokonana Zarządzeniem nr 19/07 Dyrektora

Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego – Regionalnego Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 29 sierpnia 2013r. zarządzeniem nr 26/13 Dyrektora Ośrodka.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- 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 Symfonia Forte,
- 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.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych oraz na dyskach CD-ROM, to znaczy takie, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości). Ośrodek odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych ZPR przechowuje zbiory danych, a nad prawidłowością ich archiwizacji czuwa informatyk.
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Ośrodka, w składnicy akt w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2014r.

- środki pieniężne w kasie
 - środki trwałe, w tym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie
 - inne powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe
 - zapasy
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014r.
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014r.
- grunty
 - praw zakwalifikowanych do nieruchomości
 - należności spornych i wątpliwych
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych należności z tytułów publiczno – prawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne
 - rezerwy
 - zobowiązania.
 - rozliczenia międzyokresowe

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury środków trwałych i materiałów jednostki, ale przeprowadził testy na istnienie środków trwałych i obrotowych potwierdzające prawidłowość i rzetelność przeprowadzenia spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

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

15 170 145,10 zł

Stanowią one 72,37% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości nie wykazują wartości

Stanowią one bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			141 519,58	141 519,58
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			141 519,58	141 519,58
Umorzenie				
Bilans otwarcia			141 519,58	141 519,58
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			141 519,58	141 519,58
Wartość netto na BO				
Wartość netto na BZ				

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawienie wystąpiły

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 WNIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości**7 764 761,18 zł**

Stanowią one 37,04% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	4 312 048,44	7 534 470,94	1 844 607,12	1 550 478,87	652 939,38	15 894 544,75
Zwiększenia		5 400,00	49 058,36	222 772,00		277 230,36
Zmniejszenia			9 502,00	98 636,31	3 844,00	111 982,31
Bilans zamknięcia	4 312 048,44	7 539 870,94	1 884 163,48	1 674 614,56	649 095,38	16 059 792,80
Umorzenie						
Bilans otwarcia	1 195 564,30	3 826 611,82	1 423 350,31	1 161 836,00	614 285,01	8 221 647,44
Zwiększenia		184 773,36	117 544,68	144 779,05	26 805,49	473 902,58

Zmniejszenia			9 502,00	88 983,38	2 690,52	101 175,90
Bilans zamknięcia	1 195 564,30	4 011 385,18	1 531 392,99	1 217 631,67	638 399,98	8 594 374,12
Wartość netto na BO	3 116 484,14	3 707 859,12	421 256,81	388 642,87	38 654,37	7 672 897,31
Wartość netto na BZ	3 116 484,14	3 528 485,76	352 770,49	456 982,89	10 695,40	7 465 418,68

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	287 392,50	288 679,00	276 729,00	299 342,50

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

- środki trwałe były w 2014 r. objęte *spisem* z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- 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,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNIP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową- metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 53,51 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 473 902,58 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 23 336,95 zł, korekta roczna k.u.p. z powodu braku zapłaty zobowiązań za nabyte (wytworzone) środki trwałe nie wystąpiła (art. 15„b” ust. 6 updog i art. 24„d” ust. 6 updog),
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Należności długoterminowe nie wystąpiły

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

7 405 383,92 zł

Stanowią one 35,33% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Nieruchomości				
Wartości niematerialne i prawne				
Długoterminowe aktywa finansowe	7 405 383,92			7 405 383,92
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	7 405 383,92			7 405 383,92
- inne długoterminowe aktywa finansowe	7 405 383,92			7 405 383,92
Razem	7 405 383,92			7 405 383,92

Jednostka posiada inwestycje długoterminowe w postaci:

Lokaty bankowe środków pieniężnych na okres powyżej 12 miesięcy.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły

WORD nie tworzy aktywów z tytułu podatku dochodowego, ponieważ działalność statutowa jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

5 790 349,01 zł

Stanowią 27,63% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

44 810,39 zł

Stanowią one 0,21% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	44 810,39		44 810,39
Razem	44 810,39		44 810,39

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Wycena zapasów dokonana została w cenach zakupu.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

287 670,23 zł

Stanowią 1,37% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	25 041,07	2 970,93	22 070,14
Należności z tyt. podatków i ZUS	8 052,00		8 052,00
Inne należności	257 548,09		257 548,09
Razem	290 641,16	2 970,93	287 670,23

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.01.2015 r. w 80,67%, natomiast należności zagraniczne w roku 2014 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 8 052,00. zł dotycząca nadpłaty w podatku od osób prawnych za 2014 r. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu.

Inne należności krótkoterminowe obejmują wpłacone kaucje oraz należności od lidera na podstawie wydanych certyfikatów dotacji projektu SOL- Kompleksowa Strategia Ruchu Drogowego dla Europy Centralnej w kwocie 178 781,49 zł, która została rozliczona w styczniu 2015 roku.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

4 865 069,45 zł

Stanowią 23,21% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 865 069,45
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	2 500 000,00
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 365 069,45
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	4 865 069,45

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

Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach obejmują lokaty z terminem do jednego roku.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

592 798,94 zł

Stanowią 2,83% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	22 879,49
- prenumerata i kalendarze	14 518,09
- pakiet abonamentowy SYMFONIA	6 604,00
- koszty rozliczane w czasie	217 543,57
- podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie	11 406,34
- naliczone odsetki od lokat terminowych	319 847,45
Razem	592 798,94

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor). W rozliczeniach tych kwota 191 102,94 zł (BZ 261 545,15zł minus BO 70 442,21 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **20 960 494,11 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem **19 010 474,91 zł**

Stanowią one 90,70% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **1 883 921,25 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość jest zgodna z aktem założycielskim i ze statutowym.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **16 558 611,90 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 398 961,406zł z podziału zysku za 2013 rok, zgodnie z Decyzją Dyrektora Ośrodka z dnia 19.04.2014r. na podstawie uchwały nr 20/218/14/IV Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 1 kwietnia 2014r.

4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w Ośrodku nie występuje

4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe nie występują

4.1.5. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **567 941,76 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 **1 950 019,20 zł**

Stanowią one 9,30% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **844 256,38 zł**

Stanowią 4,03% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	653 981,62	436 960,41	246 685,65	844 256,38
Pozostałe rezerwy				
Razem	653 981,62	436 960,41	246 685,65	844 256,38

Rezerwy na odroczony podatek dochodowy WORD Olsztyn nie tworzy, ponieważ działalność statutowa jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 844 256,38 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy nie wystąpiły

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

528 323,11 zł

Stanowią 2,52% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	528 323,11	429 694,69
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	429 602,52	343 796,44
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	91 080,85	79 705,72
- do 12 miesięcy	91 080,85	79 705,72
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	332 823,90	254 552,28
h) z tytułu wynagrodzeń	1 771,53	4 996,92
i) inne zobowiązania	3 926,24	4 541,52
3. Fundusze specjalne	98 720,59	85 898,25

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	91 080,85		91 080,85
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane			
Razem	91 080,85		91 080,85

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.01.2015r. w 100%.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych nie wystąpiły.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	68 644,00
- Podatek VAT	29 197,00
- Składki ZUS	232 504,90
- inne rozrachunki publicznoprawne	2 478,00
Razem	332 823,90

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS. Co do ich zapłaty - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2014r.

- c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015r. w kwocie 1 771,53zł

- d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 3 926,24 zł
 Obejmują wiarygodne rozrachunki z pracownikami z tytułu nie wypłaconego ryczałtu za używanie prywatnego samochodu dla celów służbowych oraz zobowiązań z tytułu opłat ewidencyjnych SKP, polisy ubezpieczenie samochodów.

Ad 3. Fundusze specjalne 98 720,59 zł
 Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 577 439,71 zł

Stanowią one 2,75% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu:

- rozliczane dotacje otrzymane z budżetu Województwa w kwocie – 39 479,00 zł.
- przychody przyszłych okresów z tytułu wpłat na przyszłe egzaminy i kursy, które będą zrealizowane w 2015 roku w kwocie 537 960,71 zł.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 20 960 494,11 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 7 354 460,61 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 7 353 632,43 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów 828,18 zł

(zwiększenie – wartość dodatnia)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

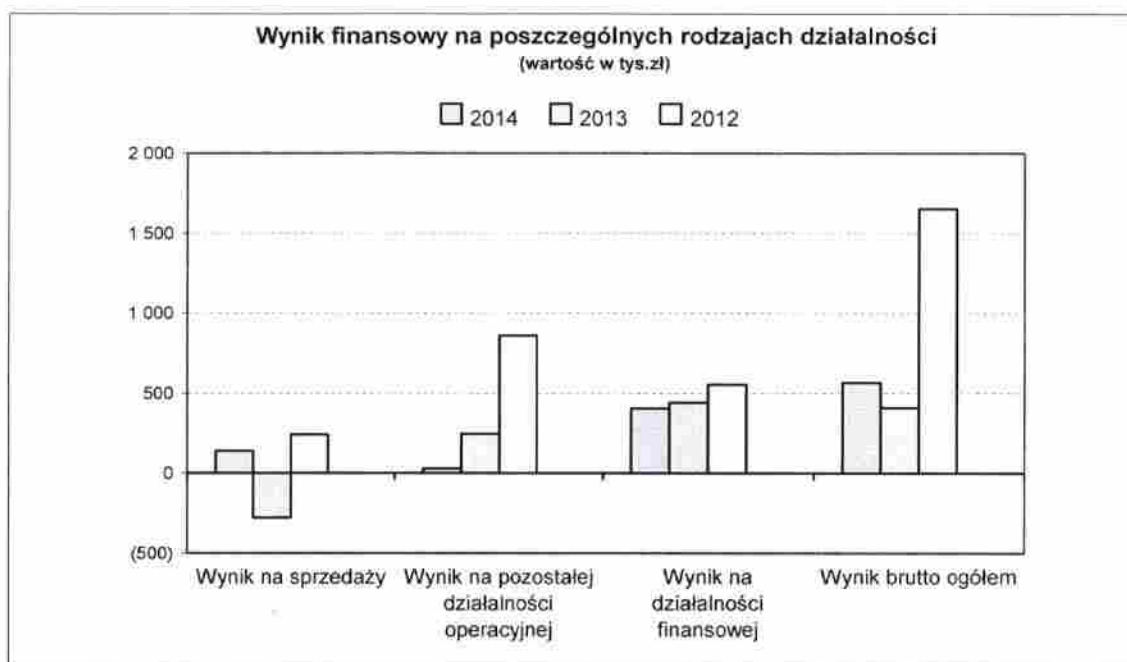
5.2. Koszty działalności operacyjnej 7 217 729,94 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadal poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	473 902,58	6,6
Zużycie materiałów i energii	499 926,96	6,9
Usługi obce	791 867,23	11,0
Podatki i opłaty	251 997,23	3,5
Wynagrodzenia	4 219 992,52	58,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	880 032,58	12,2
Pozostałe koszty rodzajowe	100 010,84	1,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	7 217 729,94	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

79 328,51 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	79 328,51
- Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	13 909,27
- kwota zwiększająca VAT naliczony z tytułu korekty VAT za rok ubiegły	22 417,36
- odszkodowania z firm ubezpieczeniowych	37 592,49
- wpływ za media(refakturowanie)	3 769,17
- rozmowy telefoniczne pracowników	363,17
- sprzedaż rzeczy używanych	453,24
- otrzymane kary umowne	405,90
- zwrot kosztów postępowania kasacyjnego	120,00
- wynajem samochodów	174,67
- inne	123,24
Razem	79 328,51

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

51 488,31 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		4 726,41
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Inne koszty operacyjne		46 761,90
-	szkody komunikacyjne	32 768,89
-	korekta podatku od nieruchomości za lata 2011-2013	13 078,00
-	koszt rozmów telefonicznych	363,17
-	umorzenie należności-ubezpieczenia skuterów	532,00
-	inne	19,84
Razem		51 488,31

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi nadwyżkę wartości netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 7 389,11 zł nad przychodami z tego tytułu w kwocie 6 080,00 zł. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych obejmuje również wartość netto zlikwidowanych środków trwałych w kwocie 3 417,30 przekazanych jako darowizna nie stanowiąca kup.

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

406 581,89 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od lokat i należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki		387 599,62
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		18 982,27
-	różnice kursowe	18 982,27
Razem		406 581,89

W przychodach finansowych ujęto:

- a) dodatnie różnice kursowe w kwocie 18 982,27zł, ujemne różnice kursowe nie wystąpiły.

5.6. Koszty finansowe**3 211,00 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	3 211,00
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	3 211,00

W kosztach finansowych ujęto:

- a) odsetki od zobowiązań budżetowych.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto 2014 rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 567 941,76 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 567 941,76 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	7 845 622,83
Przychody wyłączone z opodatkowania	338 161,23
- Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe naliczone na dzień bilansu	4 827,85
- naliczone odsetki od lokat i należności	319 424,11
- Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	13 909,27
Przychody włączone do opodatkowania	15 726,03
- Przychody z odsetek zarachowanych bilansowo w roku poprzednim, a zapłaconych w r.b	15 726,03
Przychody podatkowe	7 523 187,63

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 6 080,00zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	7 277 681,07
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	247 389,49
- amortyzacja środków trwałych	23 336,95
- naliczone i zapłacone odsetki budżetowe	3 211,00
- utworzona rezerwa na świadczenia pracownicze	190 274,76
- darowizna środków trwałych	3 417,30
- umorzenie należności - ubezpieczenie skuterów	532,00
- podatek od nieruchomości - koszty lat ubiegłych	13 078,00
- utrzymanie sekretariatu Rady BRD	261,57
- odpisy na PFRON w kwocie wymaganej zapłaty	6 838,00
- nie wypłacone w roku badanym wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia	1 085,01
- nie wypłacone w roku badanym składki ZUS od umów zleceń	127,80
- nie wypłacone w roku badanym ryczałtu samochodowego	657,24
- pozostałe koszty	4 569,86
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	4 788,68
- wypłacone w roku badanym wynagrodzenia z roku poprzedniego	3 270,01
- zapłacone w roku badanym składki ZUS dot. roku poprzedniego	614,22
- wypłacone w roku badanym delegacje i ryczałt samochodowy dot. roku poprzedniego	904,45
Koszty uzyskania przychodu	7 035 080,26

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 6 080,00zł, wykazaną w RZiS ze względu na podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	7 523 187,63
- Koszty uzyskania przychodu	7 035 080,26
- Dochód (strata) podatkowy(a)	488 107,37
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(430 561,40)
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(57 545,97)
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	(0,00)
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
- Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	567 941,76
- Zysk (Strata) netto	567 941,76

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2014 w wysokości 567 941,76 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. 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 wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	951 463,19
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(282 599,00)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	668 864,19
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	668 864,19

Poza ogólną kwotą 668 864,19 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2014 w skali jednostki - uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 951,5tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy rozwój Ośrodka. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 473,9 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej byłyby nadal dodatnie (477,6 tys. zł).

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 567 941,76zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. 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.

7.4. 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 liczbowe i dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. 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.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 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 w dniu 27.02.2015r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 31 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 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 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:

Stanisława Kordaczuk nr rej 1773

Imię i nazwisko,

podpis



„ZUFIKS” Sp. z o. o. siedziba
10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12 i
numer podmiotu 346
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych oraz
podpis osoby reprezentującej
podmiot

Olsztyn, dnia 27 lutego 2014 r.

PREZES ZARZADU


mgr Marjan Strugała
Biegły rewident nr 3872

ZUFIKS Sp. z o.o.
10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12
tel. 089 527 90 46, fax 089 521 39 35
REGON 510524620, NIP 739-040-61-78

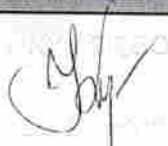
BILANS

data sporządzenia: 04 luty 2015

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego - Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego

AKTYWA		Stan na dzień kończący rok obrotowy	
		2014	2013
A.	Aktywa trwałe	15 170 145,10	15 365 673,73
	I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
	2. Wartość firmy	-	-
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
	II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 764 761,18	7 960 289,81
	1. Środki trwałe	7 485 418,68	7 672 897,31
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 116 484,14	3 116 484,14
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 528 485,76	3 707 859,12
	c) urządzenia techniczne i maszyny	352 770,49	421 256,81
	d) środki transportu	456 982,89	388 642,87
	e) inne środki trwałe	10 695,40	38 654,37
	2. Środki trwałe w budowie	299 342,50	287 392,50
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
	III. Należności długoterminowe	-	-
	1. Od jednostek powiązanych	-	-
	2. Od pozostałych jednostek	-	-
	IV. Inwestycje długoterminowe	7 405 383,92	7 405 383,92
	1. Nieruchomości	-	-
	2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	7 405 383,92	7 405 383,92
	a) w jednostkach powiązanych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	7 405 383,92	7 405 383,92
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	7 405 383,92	7 405 383,92
	4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

B. Aktywa Obrotowe		5 790 349,01	4 577 354,82
I. Zapasy		44 810,39	19 229,50
1. Materiały		44 810,39	19 229,50
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy		-	-
II. Należności krótkoterminowe		287 670,23	265 322,06
1. Należności od jednostek powiązanych		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
2. Należności od pozostałych jednostek		287 670,23	265 322,06
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		22 070,14	14 663,87
- do 12 miesięcy		22 070,14	14 663,87
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		8 052,00	176 782,77
c) inne		257 548,09	73 875,42
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		4 865 069,45	4 196 205,26
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 865 069,45	4 196 205,26
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach		2 500 000,00	2 500 000,00
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		2 500 000,00	2 500 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 365 069,45	1 696 205,26
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 343 708,70	1 613 124,99
- inne środki pieniężne		21 360,75	83 080,27
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		592 798,94	96 598,00
Aktywa razem		20 960 494,11	19 943 028,55



DYREKTOR

Stanisław Szatkowski

Olsztyn, dn. 12.02.2015 r.

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki - na podstawie art. 52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

BILANS

data sporządzenia: 04 luty 2014

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego - Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego

PASywa		Stan na dzień końc	
		2014	2013
Kapitał (fundusz) własny		19 010 474,91	18 442 533,15
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 883 921,25	1 883 921,25
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 558 611,90	16 159 650,50
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	567 941,76	398 961,40
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		1 950 019,20	1 500 495,40
I.	Rezerwy na zobowiązania	844 256,38	653 981,62
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	844 256,38	653 981,62
	- długoterminowa	746 762,28	572 155,11
	- krótkoterminowa	97 494,10	81 826,51
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	528 323,11	429 694,69
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	a) - do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	429 602,52	343 796,44
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	91 080,85	79 705,72
	- do 12 miesięcy	91 080,85	79 705,72
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	332 823,90	254 552,28
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 771,53	4 996,92
	i) inne	3 926,24	4 541,52
3.	Fundusze specjalne	98 720,59	85 898,25
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	577 439,71	416 819,09
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	577 439,71	416 819,09
	- długoterminowe	31 802,60	39 479,00
	- krótkoterminowe	545 637,11	377 340,09
PASYWA razem		20 960 494,11	19 943 028,55

DYREKTOR

Stanisław Szatkowski

Olsztyn, dn. 12.02.2015 r.

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jedno rachunk)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego -
Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego

Lp.	Wyszczególnienie	31-12-2014 Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	31-12-2013 Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
I.	- od jednostek powiązanych		
II.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 354 460,61	7 643 207,15
III.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
IV.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	7 353 632,43	7 600 032,72
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	828,18	43 174,43
B.	Koszty działalności operacyjnej		
I.	Amortyzacja	0,00	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	7 217 729,94	7 922 337,01
III.	Usługi obce	473 902,58	583 789,51
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	499 926,96	585 265,29
V.	- podatek akcyzowy	791 867,23	526 940,91
VI.	Wynagrodzenia	251 997,23	279 111,00
VII.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00
VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 219 992,52	4 688 784,04
IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	880 032,58	971 160,24
X.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	100 010,84	287 286,02
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		
I.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
II.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	136 730,67	-279 129,86
III.	Dotacje	79 328,51	297 734,14
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	3 346,39
D.	Pozostałe koszty operacyjne		
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	13 909,27	205 198,31
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	65 419,24	89 189,44
III.	Inne koszty operacyjne	51 488,31	52 515,52
IV.	Inne koszty operacyjne	4 726,41	0,00
V.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	0,00	0,00
E.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		
I.	Przychody finansowe	46 761,90	52 515,52
II.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	164 570,87	-33 911,24
III.	- jednostek powiązanych	406 581,89	452 017,07
IV.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
V.	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
VI.	Zysk ze zbycia inwestycji	387 599,62	452 017,07
VII.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
VIII.	Inne	0,00	0,00
IX.	Inne	0,00	0,00
X.	Koszty finansowe	0,00	0,00
XI.	Odsetki, w tym:	18 982,27	0,00
XII.	- od jednostek powiązanych	3 211,00	10 405,43
XIII.	Strata ze zbycia inwestycji	3 211,00	0,14
XIV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
XV.	Inne	0,00	0,00
XVI.	Inne	0,00	0,00
XVII.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	0,00	10 405,29
F.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
I.	Zyski nadzwyczajne	567 941,76	407 700,40
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
G.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)		
I.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
II.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	567 941,76	407 700,40
III.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	8 739,00
IV.	N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	0,00	0,00
V.	N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	567 941,76	398 961,40

Olsztyn, dn. 12.02.2015 r.

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR

Stanisław Szatkowski

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki - na podstawie art. 52 ust 2 ustawy o rachunkowości)

**ZESTAWIENIE ZMIAN
 W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
 sporządzone na dzień 31-12-2014 roku**

jednostka obliczeniowa : zł

	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2014	Rok bieżący 2013
I.	Kapitał (fundusz) własny	18 442 533,15	18 043 571,75
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
Ia.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu(BO), po korektach	18 442 533,15	18 043 571,75
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 883 921,25	1 883 921,25
1.1.	Zmiany kapitału(funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- grunt przekazany przez Skarb Państwa na działalność statutową	0,00	0,00
b.	zmniejszenie (z tytułu)znak -		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 883 921,25	1 883 921,25
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a.	zwiększenie		
b.	zmniejszenie (znak -)		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	16 159 650,50	14 515 059,94
4.1.	Zmiany kapitału(funduszu) zapasowego	398 961,40	1 644 590,56
a.	zwiększenie (z tytułu)	398 961,40	1 644 590,56
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	398 961,40	1 644 590,56
	- inne		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -		
	- pokrycia straty(znak -)		
4.2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	16 558 611,90	16 159 650,50
	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych (znak -)		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	398 961,40	1 644 590,56
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	398 961,40	1 644 590,56
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	398 961,40	1 644 590,56
a.	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -	-398 961,40	-1 644 590,56
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- inne		
b.	zmniejszenie z tytułu korekty błędów podstawowych		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto	567 941,76	398 961,40
a.	Zysk netto	567 941,76	398 961,40
b.	Strata netto znak -		
c.	Odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	19 010 474,91	18 442 533,15
III.	Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	19 010 474,91	18 442 533,15

DYREKTOR

Stanisław Szatkowski

Olsztyn, dn. 12.02.2014 r.

(imię , nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

(imię , nazwisko i podpis kierownika jednostki - na podstawie art. 52 ust.2 ustawy o rachunkowości)



INFORMACJA DODATKOWA

Za okres: od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

**Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego
– Regionalnego Centrum Bezpieczeństwa
Ruchu Drogowego w Olsztynie**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - informacja dodatkowa

Dane identyfikacyjne:

- Nazwa: Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego – Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego
- Organ sprawujący nadzór: Zarząd Województwa Warmińsko –Mazurskiego
- REGON 519 486 972
- NIP 739-28-68-411
- PKD 8553 Z
- Utworzenie Ośrodka: Zarządzenie Wojewody Olsztyńskiego Nr 10 z dnia 30.01.1998 r. ze zmianą dokonana Zarządzeniem Wojewody nr 110 z dnia 15 grudnia 1998 roku. Ośrodek jest wojewódzka osoba prawną (w rozumieniu przepisów ustawy o samorządzie województwa) i nie podlega wpisowi do KRS.
- Okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
- Czas trwania działalności: nie został określony.
- Kapitał podstawowy – 1 883 921, 25 PLN
- Organem Ośrodka jest Dyrektor powołany przez Zarząd Województwa –Stanisław Szatkowski
- Podstawowym przedmiotem działania Ośrodka jest: organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje u osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami, kierującymi pojazdami oraz prowadzenia kursów dokształcających kierowców zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Ośrodek wykonuje też inne zadania z zakresu BRD - bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Wskazania

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez WORD-RCBRD w dającej się przewidzieć przyszłości.
- Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
- W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Stosowane metody i zasady rachunkowości

Księgowość WORD RC BRD w Olsztynie prowadzona jest przy pomocy komputera na bazie programu Symfonia Finanse i Księgowość. Ośrodek stosuje zasady rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej zwana: Uor)

Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności,

- koszty prac rozwojowych
- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje
- oprogramowanie komputerów
- pozostałe wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytwarzaniem pomniejszonych o odpisy aktualizujące ich wartość.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wytworzenie lub nabycie środków trwałych oraz różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Środki trwałe umarżane są według metody: liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

WORD RCBRD do kosztów uzyskania nie zalicza amortyzacji naliczonej od środków trwałych otrzymanych bezpłatnie od Skarbu Państwa, od których nie zapłacono podatku od osób prawnych.

Aktywa trwałe i inne składniki aktywów majątku spisywane są w koszty amortyzacji lub bezpośrednio w koszty rodzajowe działalności według poniższej tabeli.

Lp.	Wartość	Treść	Dział administracji	Księgowość
1.	≤ 1000	przedmioty o niskiej jednostkowej wartości	ewidencja ilościowa	Spisanie w koszty jednorazowo w momencie zakupu (oddania do użytkowania) - Zużycie materiałów - konto 401
2.	>1000-2500	przedmioty o niskiej jednostkowej wartości	ewidencja wartościowa - nadanie numeru wg ewidencji prowadzonej w dziale administracji	Spisanie w koszty jednorazowo w momencie zakupu (oddania do użytkowania) - Zużycie materiałów - konto 401
3.	>2500-3500*	środki trwałe *	ewidencja wartościowa, nadanie numeru wg.OT	Odpisy umorzeniowe uproszczone - jednorazowe w momencie oddania do użytkowania - amortyzacja w 100 %
4.	>3500	środki trwałe *	ewidencja wartościowa, nadanie numeru wg.OT	Odpisy umorzeniowe w momencie oddania do użytkowania - amortyzacja liniowa zgodnie z Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, załączonym do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

*W 2013 roku wprowadzono zarządzenie odnośnie utworzenia sieci informatycznej w skład, której wchodzi środki trwałe niezależnie od ich wartości nabycia.

Udziały w innych jednostkach lub inne inwestycje – pozycja nie występuje

Udziały w jednostkach powiązanych – pozycja nie występuje

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Inwestycje majątkowe - pozycja nie występuje

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej. Zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe

Zgodnie z par.27 MSR 39 na dzień bilansowy jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe, w przypadku ich wystąpienia, w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności
- kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki.
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - pozycja nie występuje

Inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności- pozycja nie występuje

Kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki- pozycja nie występuje

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży- pozycja nie występuje

Aktywa finansowe - zaliczane są lokaty o terminie zapadalności dłuższym niż 3 miesiące, ale krótszym niż rok od dnia bilansowego (lokaty terminowe).

Zobowiązania finansowe- pozycja nie występuje

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług,
- kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu:

- przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej **500 zł**, jako niemające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, lub statutu Ośrodka.

Kapitał podstawowy Ośrodka kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w statucie

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny

Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów
Sytuacja nie dotyczy WORD.

Kapitał (fundusz) rezerwy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania **inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych** powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

W WORD Olsztyn utworzono w 2010 roku rezerwy z tytułu:

- przyszłych świadczeń pracowniczych
- nagród jubileuszowych,
- odpraw emerytalno-rentowe, które aktualizuje (poprzez aktuarusza) co roku.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się, jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są, jako krótkoterminowe.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, dotyczy to w szczególności wpłat za egzaminy na prawo jazdy, które klienci będą zdawać się w następnym okresie sprawozdawczym
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotycząca kontraktów długoterminowych, (jeśli takie kontrakty są realizowane).

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT- jeżeli występuje) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty

Ośrodek prowadzi koszty w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym za pomocą kont zespołu „4” oraz „5”.

Opodatkowanie

Ośrodek podlega podatkowi od osób prawnych. W ciągu roku płaci zryczałtowany podatek na podstawie podatku d.o.p. wykazanego w CIT-8 roku poprzedniego na konto Urzędu Skarbowego w Olsztynie. Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 ustawy przeznaczane są w pełnej wysokości na cele statutowe Ośrodka.

Podatek dochodowy odroczony

Ośrodek nie tworzy rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, biorąc pod uwagę fakt zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Ośrodek nie tworzy rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, biorąc pod uwagę fakt zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych
W 2014 roku zgodnie z zapisami ZPR Ośrodek nie aktywował rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Ośrodek nie tworzy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, biorąc pod uwagę fakt zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

W 2014 roku nie dokonano zmian zasad rachunkowości.

Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego

- sprawozdanie (w tym: rachunek [przepływów pieniężnych) – sporządzone zostało w zł i gr., z pełną szczegółowością rzeczową określona w załączniku nr 1 Uor i zawiera dane porównawcze wg. Art.46, 47 i 48 Uor;
- rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej zgodnie z zapisami ZPR. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metoda pośrednią;
- punktem wyjścia do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.
- zamknięte na dzień bilansowy księgi Rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
- dowody księgowo oraz księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;

Miejsce i data sporządzenia; **Olsztyn, dn. 12.02.2015 r.**

Sporządził: GŁÓWNY KSIĘGOWY


Róża Kwaśnik

Zatwierdził

DYREKTOR


Stanisław Szatkowski

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego -Regionalne
Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego
za rok obrotowy 01 styczeń - 31 grudzień 2014 r. cz. II

Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.

1. Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany								Stan na koniec okresu (3+7-11)	
			zwiększenia				zmniejszenia					
			aktualizacja	przychody	przenieszenia	Razem (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Razem (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I. Wartości niematerialne i prawne												
a	wartość początkowa	141 519,58										141 519,58
b	dotychczasowe umorzenie	141 519,58										141 519,58
c	wartość netto(a-b)											
II Środki trwałe(1+2+3+4+5)												
a	wartość początkowa	15 894 544,75		277 230,36		277 230,36	38 398,71	6 126,60	67 457,00	111 982,31		16 059 792,80
b	dotychczasowe umorzenie	8 221 647,44		473 902,68		473 902,68	28 319,08	8 817,12	64 039,70	101 175,90		8 594 374,12
c	wartość netto(a-b)	7 672 897,31		(196 672,22)		(196 672,22)	10 079,63	(2 690,52)	3 417,30	10 806,41		7 465 418,68
1. Grunty(w tym prawo wiecz. użytk)												
a	wartość początkowa	4 312 048,44										4 312 048,44
b	dotychczasowe umorzenie	1 195 564,30										1 195 564,30
c	wartość netto(a-b)	3 116 484,14										3 116 484,14
2. Budynki, lokale i obiekty inż. iąd. i wod.												
a	wartość początkowa	7 534 470,94		5 400,00		5 400,00						7 539 870,94
b	dotychczasowe umorzenie	3 826 611,82		184 773,36		184 773,36						4 011 385,18
c	wartość netto(a-b)	3 707 859,12		(179 373,36)		(179 373,36)						3 528 485,76
3. Urządzenia techniczne i maszyny												
a	wartość początkowa	1 844 607,12		49 058,36		49 058,36	3 375,40	6 126,60		9 502,00		1 884 163,48
b	dotychczasowe umorzenie	1 423 350,31		117 544,88		117 544,88	3 375,40	6 126,60		9 502,00		1 551 392,99
c	wartość netto(a-b)	421 256,81		(68 486,32)		(68 486,32)						352 770,49
4. Środki transportu												
a	wartość początkowa	1 550 478,67		222 772,00		222 772,00	31 179,31		67 457,00	98 636,31		1 674 614,66
b	dotychczasowe umorzenie	1 161 838,00		144 779,05		144 779,05	24 943,68		64 039,70	88 983,38		1 217 631,67
c	wartość netto(a-b)	388 642,67		77 992,95		77 992,95	6 235,63		3 417,30	9 652,93		456 982,99
5. Pozostałe środki trwałe												
a	wartość początkowa	852 939,38					3 844,00			3 844,00		849 095,38
b	dotychczasowe umorzenie	614 285,01		26 805,49		26 805,49		2 690,52		2 690,52		638 399,98
c	wartość netto(a-b)	38 654,37		(26 805,49)		(26 805,49)	3 844,00	(2 690,52)		1 153,48		10 695,40
III Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4) nie wystąpiły												

Środki trwałe w budowie obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	maszyny i urządzenia , WNiP do montażu		276 729,00	276 729,00	
2.	środki trwałe w budowie	287 392,50	11 950,00		299 342,50
Razem		287 392,50	288 679,00	276 729,00	299 342,50

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia (m ²)	11 639,80			11 639,80
2.	Wartość	1 195 564,30			1 195 564,30

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów

Jednostka nie korzysta z środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu , dzierżawy i innych umów.

Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu lub dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze.

Lp.	Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grunty				
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe				
Razem					

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Wobec	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Budżetu państwa		
Jednostek samorządu terytorialnego		
Ogółem		

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego

Kapitał podstawowy w kwocie* 1 883 921,25 zł

6. Stan kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych

Lp.	Wyszczególnienie	Kapitał (fundusz)		
		zapasowy	rezerwowy	z akt.wyceny
1.	Stan na początek roku obrotowego	16 159 650,50		
a)	zwiększenie:	398 961,40		
	agio			
	z zysku	398 961,40		
	dopłaty			
	inne			
b)	zmniejszenie:			
	pokrycie straty			
	dywidendy			
	zwroty dopłat			
	inne			
2.	Stan na koniec roku obrotowego	16 558 611,90		

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy lub pokrycia straty za rok obrotowy

str.4

Proponowany podział zysku netto

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nierozliczony zysk (%), strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędu podstawowego lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	
2.	Zysk/ Strata netto	567 941,76
3.	Proponowany podział:	567 941,76
a)	pokrycie straty	
b)	wypłata dywidendy (zaliczki.....)	
c)	zwiększenie kapitału zapasowego	567 941,76
d)	zwiększenie kapitału rezerwowego	
e)	nagrody i premie	
f)	zasilenie funduszy specjalnych	
g)	inne	
3.	Wynik finansowy niepodzielony (1+2-3)	

Proponowany sposób podział zysku

Zysk wypracowany w 2014 roku zostanie przekazany na powiększenie funduszu zapasowego w 2015 roku po uzyskaniu zgody Zarządu Województwa.

8. Dane o stanie rezerw

Rezerwy i ich wykorzystanie

Rezerwy na świadczenia pracownicze inne niż wynagrodzenia - po raz pierwszy utworzono w 2009 roku (w 2009 roku także skorygowano statystycznie rok 2008). W 2012 roku Ośrodek dalej kontynuuje naliczanie rezerw.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe:					
-	na świadczenia emerytalne i pozostałe	572 155,11	305 783,79	131 176,62		746 762,28
-	na pozostałe koszty, w tym:					
-	na inne, w tym:					
2.	Rezerwy krótkoterminowe:					
-	na świadczenia emerytalne i pozostałe	81 826,51	131 176,62	115 509,03		97 494,10
-	na pozostałe koszty, w tym:					
-	na inne, w tym:					
	Razem	653 981,62	436 960,41	246 685,65		844 256,38

"WORD Olsztyn" nie tworzy ujemnych różnic przejściowych -Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ponieważ działalność statutowa Ośrodka jest zwolniona z podatku dochodowego - zgodnie z art..17 ust.1 pkt 4 ustawy o pdop.

Lp.	Stan na	Rezerwy odniesione na		Aktywa odniesione na		
		wynik finansowy	kapitał (fundusz własny)	wynik finansowy	w tym odpisy aktualizujące aktywa	kapitał (fundusz własny)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Początek roku obrotowego					
2.	Zwiększenie / zmniejszenie					
3.a	Stan końcowy (1+2)					
3.b	- w tym z tytułu strat podatkowych					

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Rodzaj	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7
1.	Bella Spółka Jawna- sprzedaż usług badanie techniczne pojazdu <i>(nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym - firma w upadłości - głos na piśmie w upadłości układowej)</i>	991,43		932,47		58,96
2.	Polger Sp. z o.o.-sprzedaż usług (szkolenie kierowców) <i>(nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym - firma w upadłości - zawieszenie egzekucji do czasu zakończenia postępowań sądowych)</i>	1 856,52				1 856,52
3.	Netbud Sp. z o.o.-sprzedaż usług badania techniczne Pojazdów <i>(zgłoszenie wierzytelności do masy upadłościowej w 2012 roku)</i>	1 055,45				1 055,45
4	Razem:	3 903,40		932,47		2 970,93

10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

str.6

Sytuacja nie wystąpiła w Ośrodku

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności					
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat	
		stan na:					
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Jednostek powiązanych						
a)	z tyt. dostaw robót i usług						
b)	inne						
2.	Pozostałych jednostek						
a)	kredyty i pożyczki						
b)	z tyt. dostaw robót i usług						
c)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych						
d)	inne zobowiązania finansowe						
e)	inne						
RAZEM (1+2)							

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności		Razem	
		powyżej 5 lat			
		stan na:		początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)
początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego				
1	2	9	10	11	12
1.	Jednostek powiązanych				
a)	z tyt. dostaw robót i usług				
b)	inne				
2.	Pozostałych jednostek				
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tyt. dostaw robót i usług				
c)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych				
d)	inne zobowiązania finansowe				
e)	inne				
RAZEM (1+2)					

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

str.7

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1	2	3	4
A.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	96 598,00	592 798,94
1.	Długoterminowe RMO		
a)	aktywa z tyt.odroczonego podatku dochodowego		
b)	inne rozliczenia międzyokresowe		
2.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96 598,00	592 798,94
a)	koszty większych remontów środków trwałych		
b)	koszty uruchomienia nowej produkcji		
c)	opłacony z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji (zakup kalendarzy)	12 341,38	14 518,09
d)	podatek VAT do rozliczenia w nast.okresie	9 648,64	11 406,34
e)	opłacone z góry (za następny rok) ubezpieczenia majątkowe	49 670,71	22 879,49
f)	koszty	1 887,12	217 543,57
g)	pakiet abonamentowy Symfonia	6 543,00	6 604,00
h)	inne rozliczenia międzyokresowe (koszty, odestki naliczone od lokat)	16 507,15	319 847,45
B.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	416 819,09	577 439,71
a)	ujemna wartość firmy		
b)	równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe z budżetu województwa	53 388,27	39 479,00
c)	równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie, wnip		
d)	wpłaty za egzaminy, kursy i szkolenia dokonane "z góry"	363 430,82	537 960,71
e)			

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Sytuacja nie wystąpiła w Ośrodku

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
Hipoteka, w tym:		
- kaucyjna		
- przymusowa		
Zastaw, w tym:		
- skarbowy		
Weksle		
Inny sposób		
Razem		

13. Wykaz grup zobowiązań warunkowych.

Sytuacja nie wystąpiła w Ośrodku

Zobowiązania warunkowe z tytułu	Stan na	
	początek roku	koniec roku
Gwarancji i poręczeń w tym:		
- udzielonym jednostkom powiązanym		
Kaucji i wadiów		
Indosu weksli		
Zawartych, lecz jeszcze niewykonanych umów		
Innych		
Ogółem		

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem		W tym za granicę		W tym do państw UE	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Usług, w tym:		7 600 032,72	7 353 632,43				
a) usługi działalności podstawowej		7 600 032,72	7 353 632,43				
b)							
c)							
d)							
2. Wyrobów, w tym:							
a) sprzedaż wyrobów							
b)							
c)							
d)							
2. Towarów i materiałów w tym:							
a) sprzedaż towarów handlowych							
b) sprzedaż materiałów							
c)							
d)							
RAZEM przychody ze sprzedaży		7 600 032,72	7 353 632,43				

1a. Informacje o przychodach z tytułu umów o usługi.

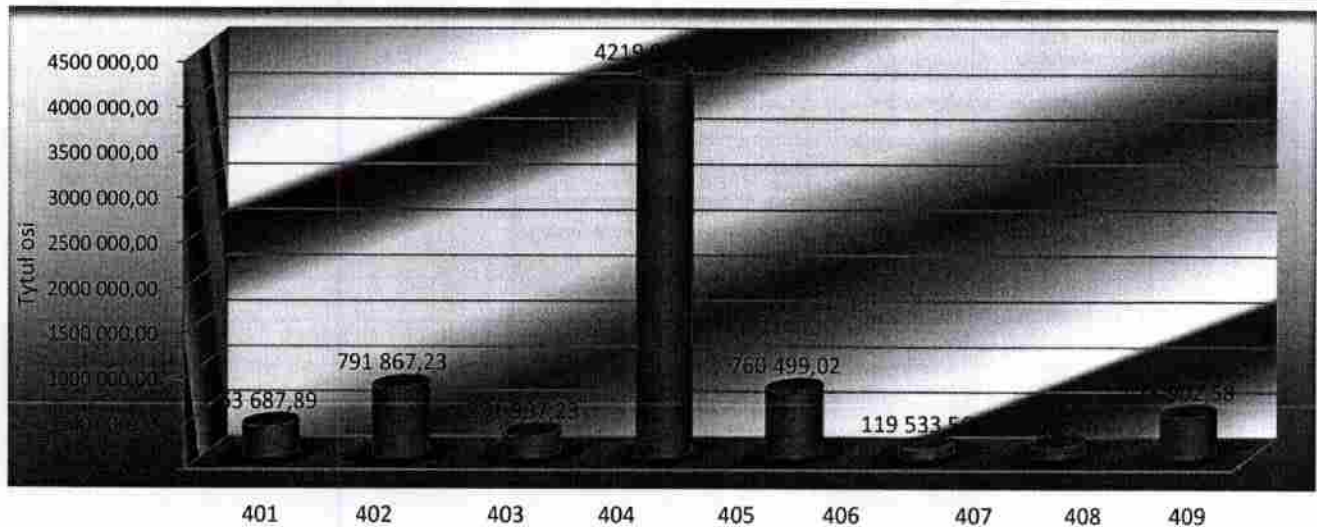
Sytuacja nie występuje w Ośrodku

Struktura sprzedaży długoterminowych usług

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody netto	Koszty ich osiągnięcia	Przychody zafakturowane	Koszty poniesione	Rezerwa na straty
1	2	3	4	5	6	7
1.	Umowy o długoterminowe usługi (zakończone lub niezakończone) ogółem, w tym:					
a)	Umowy niezakończone, w tym:					
-						
-						
-						
b)	umowy niezakończone ustalone metodą zysku zerowego					

a. Zmiana stanu produktów

	Krąg kosztów 2014		Krąg kosztów 31-12-2013 narast	
Zużycie materiałów	401	363 687,89	401	428 512,25
Usługi obce	402	791 867,23	402	526 910,91
Podatki i opłaty	403	251 997,23	403	279 111,00
Wynagrodzenia	404	4 219 992,52	404	4 688 784,04
Narzuty na wynagrodzenia	405	760 499,02	405	838 976,22
Świadczenia na rzecz prac.	406	119 533,56	406	132 184,02
Zużycie energii	407	136 239,07	407	156 753,04
Amortyzacja	408	473 902,58	408	583 789,51
Pozostałe koszty	409	100 010,84	409	287 316,02
	razem "4"	7 217 729,94	razem "4"	7 922 337,01
	490	7 217 729,94	490	7 922 337,01
Koszty dział. egzaminacyjnej	501	3 050 756,97	501	3 387 391,77
Koszty dział. szkoleniowej	502	372 009,89	502	340 665,11
Koszty dział. usługowej	503	1 459 927,65	503	1 369 067,41
BRD	504	230 170,79	504	515 917,24
Koszty ogólnozakładowe	551	2 104 036,46	551	2 266 121,05
		7 216 901,76		7 879 162,58
		828,18		43 174,43
	bo 640	-583 539,41	bo 640	-626 713,84
	bz 640	-582 711,23	bz 640	-583 539,41
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		828,18		43 174,43
	krąg	7 217 729,94	krąg	7 922 337,01



2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

W 2014 nie dokonano ww. odpisów

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W 2013 roku nie dokonano aktualizacji zapasów

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku obrotowym 2014 nie zaniechano ani też nie ograniczono żadnej z grup działalności handlowej czy usługowej. Nie przewiduje się ww. zaniechania także w następnym roku obrotowym.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

str. 10

(w złotych)

Przychody ogółem	7 845 622,83
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	338 161,23
Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	13 909,27
Naliczone (nie zapłacone) odsetki o lokaty	319 066,33
Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe naliczone na dzień bilansowy	4 827,85
Dotacje z Urzędu Marszałkowskiego na cele BRD- w koszty działalności	
Naliczone odsetki od należności	357,78
Należności przedawnione - umorzone	
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	15 726,03
Odsetki naliczone z poprzedniego roku wpłacone w bieżącym roku	15 726,03
Odsetki naliczone od należności nie stanowiące w poprzednim roku KUP a wpłacone w roku bieżącym.	
Przychód do opodatkowania	7 523 187,63

Koszty "4" ogółem	7 277 681,07
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	247 389,49
Odpisy na PFRON	6 838,00
Składki członkowskie na rzecz Polskiej Izby Stacji Kontroli Pojazdów 409-7	1 700,00
Utrzymanie sekretariatu WRBRD	261,57
Inne (nekrologi, kwiaty z okazji świąt narodowych...) 409-7	2 869,86
Odsetki budżetowe	3 211,00
Darowizna - ubezpieczenie skuterów	532,00
darowizna skuterów nie umorzona część.	3 417,30
Koszt korekty podatku od nieruchomości za lata ubiegłe	13 078,00
Amortyzacja środków trwałych nie stanowiąca k.u.p (w tym: prawa wieczystego użytkowania gruntów otrzymanych od Skarbu Państwa)	23 336,95
Wykorzystanie rezerw na świadczenia pracownicze: emerytalno rentowe oraz nagrody jubileuszowe zwiększenie rezerw	190 274,76
Nie wypłacony ryczałt samochodowy	657,24
Płace z poprzedniego roku stanowiące w poprzednim roku KNKUP	1 085,01
ZUS pracod. z poprzedniego roku stanowiący KNKUP	127,80
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	4 788,68
Ryczałty samoch. wypłacone w bieżącym roku	558,47
Wypłacone w bieżącym roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło brutto-metoda kasowa)	3 270,01
Delegacje nie uznane w 2013 za KUP	345,98
Składki ubezpieczeń społecznych od nie wypłaconych w danym roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	614,22
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	7 035 080,26
Dochód podatkowy	488 107,37
Odpis straty z lat ubiegłych	57 545,97
Darowizny uznane podatkowo	
Zwolnienie art. 17 ust. 1 stawy -przeznaczone na cele statutowe	430 561,40
Podstawa opodatkowania	
Podatek dochodowy za rok obrotowy	
Podatek zapłacony w roku podatkowym +732.- opłacono w 01/2015	8 784,00
Zwrot z Urzędu Skarbowego	8 784,00

6. Dane o kosztach w układzie rodzajowym.

str. 11

Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	
Amortyzacja	473 902,58
Zużycie materiałów i energii	499 926,96
Usługi obce	791 867,23
Podatki i opłaty, w tym:	251 997,23
podatek akcyzowy	
Wynagrodzenia	4 219 992,52
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	880 032,58
Pozostałe koszty rodzajowe	100 010,84
Razem	7 217 729,94

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych na ich sfinansowanie

Sytuacja nie wystąpiła w Ośrodku.

Rodzaj środka trwałego	Ogółem	W tym koszty finansowania
obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
urządzenia techniczne i maszyny		
inne		
Razem		

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na:	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
Wartości niematerialne i prawne		
Środki trwałe	183 500,88	29 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Środki trwałe w budowie	2 486,45	480 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Inwestycje w nieruchomości i prawa		
Razem	185 987,33	509 000,00

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych
Sytuacja nie wystąpiła w Ośrodku.

Lp.	Nadzwyczajne	Rok bieżący	Rok ubiegły
1	Zyski losowe		
2	Zyski pozostałe		
3	Razem (1+2)		
4	Straty losowe		
5	Straty pozostałe		
6	Razem (4+5)		
7	Różnica - losowe (1-4)		
8	Różnica - pozostałe (2-5)		
9	Ogółem (7+/-8)		
10	Podatek dochodowy od poz. 9		

Ustęp IIa. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu i RZiS

Ośrodek nie rozlicza się w walutach obcych.

Waluta	kod waluty	kurs średni



Ustęp III . Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i struktura przedstawia się następująco:

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej -	951 463,19
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -	-282 599,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej -	
Przepływy pieniężne netto	668 864,19

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

W WORD Olsztyn utworzył po raz pierwszy w 2009 roku rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe. w 2014 roku kontynuował tworzenie rezerw na ww. tytuły.

Ośrodek nie tworzy rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, biorąc pod uwagę fakt zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych

1. Zmiana stanu rezerw	poz. A.5.	Bilans - pasywa	B.I.3.
Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana stanu
Rezerwa na świadczenia prac.	653 981,62	844 256,38	190 274,76
Pozost. rezerwy - badanie spr.finans.			
	653 981,62	844 256,38	190 274,76

2. Zmiana stanu zapasów	poz. A.6.	Bilans - aktywa	B.I.3.
Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana stanu
materiały i produkty	19 229,50	44 810,39	-25 580,89
zaliczka na dostawy			
	19 229,50	44 810,39	-25 580,89

3. Zmiana stanu należności	poz. A.7.	Bilans - aktywa	B.II.
Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana stanu
należności krótkoterminowe	265 322,06	287 670,23	-22 348,17
	265 322,06	287 670,23	-22 348,17

4. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm.		Bilans - pasywa	B.III.
Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana stanu
(korekty do poz)			
Zobowiązania	429 694,69	528 323,11	98 628,42
zobowiązania krótkoterminowe	343 796,44	429 602,52	85 806,08
Fundusze specjalne	85 898,25	98 720,59	12 822,34
razem	429 694,69	528 323,11	98 628,42

5. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		Bilans - A/P	
Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana stanu
długoterminowe aktywa			
krótkoterminowe aktywa	96 598,00	592 798,94	-496 200,94
krótkoterminowe pasywa	377 340,09	545 637,11	168 297,02
długoterminowe pasywa	39 479,00	31 802,60	-7 676,40
razem	513 417,09	1 170 238,65	-335 580,32

6. Inne korekty	poz.A.10	-1 516,85
------------------------	-----------------	-----------

Przychód z magazynu (środków trwałych) z 2014 r kwota - 501,36

Ustęp IV. Objasnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

Jednostka nie zawarła umów o ww. charakterze

Tytuł umowy	Strona umowy	Data zawarcia
sprzedaż wierzytelności z obowiązkiem ich odkupu		
sprzedaż towarów z obowiązkiem ich odkupu		
konsygnacyjna		
typu <i>take or pay</i>		
sekurytyzacji		
outsourcingu		
-		

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane

oraz:

Jednostka nie zawarła umów o ww. charakterze

Rodzaj powiązania	Strona transakcji	Wartość wg charakteru transakcji			
	osoby fizyczne / prawne	Przychody	Koszty	Pożyczki	Inne
członek organu zarządzającego					
członek organu nadzorującego					
małżonek					
konkubent					
krewny lub powinowaty do II stopnia pokrewieństwa					
spółka kontrolowana lub współkontrolowana					
Ogółem					

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku bieżącym (w osobach) 2014	Przeciętne zatrudnienie (w osobach) w roku ubiegłym 2013
Pracownicy umysłowi	56,54	68,60
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	1,50	2,00
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju		
Uczniowie		
Pracownicy na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych		
Ogółem	58,04	70,60

Przeciętne zatrudnienie w osobach w 2014 r. wynosiło 63,83 osób.

Na dzień bilansowy Jednostka zatrudnia 66 pracowników na podstawie umowy o pracę.

4. Informacje o wynagrodzeniach (netto) wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

Członkowie organów	Stan na koniec roku	
	wynagrodzenia obciążające (netto)	
	Należne	Wypłacone
Zarządzający	142 377,60	142 377,60
Nadzorujący		
Razem	142 377,60	142 377,60

5. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Członkowie organów	Stan na koniec roku		
	udzielone pożyczki		
	kwota do spłaty	termin spłaty	%
Zarządzający - umowy zlecenia			
Zarządzający - umowy o pracę			
Nadzorujący			
Razem			

W roku 2012r. spółka nie udzieliła pożyczek ani członkom Zarządu, ani członkom organów nadzorujących.

6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Rodzaj usługi	Stan na koniec roku	
	wynagrodzenia obciążające	
	Należne	Wypłacone
obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego (brutto z VAT)	6 765,00	
inne usługi poświadczające		
usługi doradztwa podatkowego		
pozostałe usługi		
- półroczny przegląd sprawozdania		
- inne		
	6 765,00	

Ustęp V. Objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu

Sytuacja nie wystąpiła.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Sytuacja nie wystąpiła.

3. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym.

W 2014 roku nie dokonano zmian zasad polityki rachunkowości.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych roku 2014 do roku 2013.



Ustęp VI. Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.

1. **Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.**
Sytuacja w Ośrodku nie wystąpiła.
2. **Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.**
Sytuacja w Ośrodku nie wystąpiła.
3. **Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.**
Nie dotyczy
4. **Informacja jednostki o nie sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.**
Nie dotyczy
5. **Informacje o:**
 - a) nazwa i siedziba jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna
 - b) nazwa i siedziba jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej o której mowa w pkt.a

Ustęp VII. Informacje o połączeniu spółek.*Nie dotyczy*

Ustęp VIII. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Sytuacja majątkowa i finansowa jest stabilna, co pozwoli na kontynuację działalności gospodarczej w 2015 roku w co najmniej niezmiennym zakresie.

Ustęp IX. Inne informacje.

Jednostka nie posiada informacji innych niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

Miejsce i data sporządzenia

Olsztyn, dn. 12.02.2015 r.

Sporządził:

Róża Kwaśnik

Zatwierdził:

DYREKTOR

Stanisław Szatkowski