

Załącznik do Uchwały nr
Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego
z dnia

SPRAWOZDANIE

*finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego
w Elblągu za rok 2014*

Elementy sprawozdania:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Informacja dodatkowa
3. Bilans na dzień 31.12.2014 r.
4. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy
5. Rachunek przepływów pieniężnych
6. Zeznania o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8; CIT-8/0
7. Opinia niezależnego biegłego rewidenta
8. Raport z badania sprawozdania finansowego jednostki

DYREKTOR
DEPARTAMENTU INFRASTRUKTURY I GEODEZJI


Wiktor



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego

w Elblągu

p.o. DYREKTOR
Robert Drop
Robert Drop
p.o. Dyrektor WORD w Elblągu

24.02.2015 r.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Dane identyfikacyjne:

- Nazwa jednostki: Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Elblągu ul. Skrzydlata 1.
- Organ sprawujący nadzór: Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
- REGON 170930112
- NIP 578-24-74-274
- PKD 8553 Z
- Utworzenie Ośrodka: Zarządzenie Nr 18/98 Wojewody Elbląskiego z dnia 20.04.1998 r. Ośrodek jest samorządową wojewódzką osobą 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.
- Organem Ośrodka jest Dyrektor powołany przez Zarząd Województwa. Do dnia 09 grudnia 2014 funkcję Dyrektora pełnił Zbigniew Lichuszewski. Z dniem 10 grudnia 2014 r. na stanowisko pełniącego obowiązki Dyrektora WORD powołany został Robert Drop dotychczasowy Kierownik Działu Egzaminów. Pan Robert Drop powołany został do czasu rozstrzygnięcia konkursu na nowego dyrektora.
- Podstawowym przedmiotem działania Ośrodka jest: organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje u osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami, kierującymi pojazdami, prowadzenie działalności szkoleniowej realizowanej w formie szkoleń i kursów, prowadzenie działalności w zakresie usług psychologicznych.
Ośrodek wykonuje też inne zadania z zakresu BRD-bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Wskazania

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez WORD 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.
- Sprawozdanie finansowe na wniosek WORD podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Stosowane metody i zasady rachunkowości

Księgowość WORD w Elblągu prowadzona jest w formie komputerowej z zastosowaniem programu Symfonia Finanse i Księgowość. Rachunkowość prowadzona jest zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r.

Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego określa Zakładowy Plan Kont, w którym ustalono między innymi, że:

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia. Są umarzane metodą liniową. W bilansie wykazane są wartości netto tj. pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia niższej od 3 500 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią: środki trwałe i środki trwałe w budowie wycenione według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Do środków trwałych zaliczone są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku. Stawki amortyzacyjne dla środków trwałych są tożsame ze stawkami zamieszczonymi w załączniku do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku z późniejszymi zmianami.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Prezentowane w bilansie środki trwałe wykazane zostały w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3 500,00 zł za wyjątkiem sprzętu komputerowego, w dniu przyjęcia do użytkowania są ujmowane bezpośrednio w koszty zużycia.

Zapasy

Zapasy materiałów wykazane są według ostatnich cen zakupu.

Należności

Należności wykazane są w kwotach wymagających zapłaty pomniejszonych o utworzone odpisy aktualizujące ich wartość w przypadku należności wątpliwych.

WORD w Elblągu tworzy odpis w wysokości 100% na należności sporne skierowane na drogę postępowania sądowego oraz na należności zasądzone wyrokiem sądowym. W bilansie należności wykazane są w kwocie netto tj. pomniejszone o utworzone odpisy.

Inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne

Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych wyceniane są w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są wówczas, jeżeli poniesione przez jednostkę koszty w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i dopiero w przyszłości będą pomniejszały wynik finansowy. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitały (Fundusze)

Kapitały wykazane są w wartości nominalnej. W okresie sprawozdawczym tj. od 1.01.2014 do 31.12.2014 roku nie nastąpiły zmiany w funduszu podstawowym. W okresie sprawozdawczym tj. od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku nastąpiły zmiany w kapitale zapasowym wynikające z podziału zysku za rok obrotowy 2013.

Rezerwy na zobowiązania

Ośrodek nie tworzy rezerw na koszty odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. Stosuje się zasadę zarachowania tych kosztów w momencie ich poniesienia.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe oraz fundusze specjalne

Zobowiązania ujęte są według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty.

Kredyt wyceniony jest według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy kredyt wykazany jest w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od kredytu zaliczane są do kosztów finansowych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest z odpisów liczonych w koszty na podstawie odrębnych przepisów. Wykorzystanie funduszu nastąpiło zgodnie z regulaminem ZFŚS.

Przychody netto ze sprzedaży usług oraz koszty ich uzyskania

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży usług wykazano na podstawie wielkości sprzedaży usług zaliczonych do odpowiednich okresów sprawozdawczych.

Zarówno przychody jak i koszty ich uzyskania ujęte są w okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Zachowana jest zasada współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania.

Podatek od towarów i usług (VAT)

Przychody nie zawierają podatku VAT, natomiast koszty w części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten może być odliczony. Odliczenia dokonuje się na podstawie tzw. wskaźnika proporcji ponieważ WORD wykonuje zarówno czynności opodatkowane, jak i zwolnione z VAT.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane są z działalnością Ośrodka i wywierają wpływ na ustalenie wyniku na działalności operacyjnej.

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują odsetki związane z udzielonym kredytem, odsetki otrzymane od dostawców, przychody z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Wynik finansowy brutto

Wynik finansowy brutto ustalony jest zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości z uwzględnieniem zasady współmierności przychodów i kosztów oraz zasady ostrożnej wyceny bilansowej.

Obciążenia wyniku finansowego

Ośrodek podlega podatkowi od osób prawnych. W ciągu roku płaci miesięcznie podatek od wydatków niestanowiących koszty uzyskania przychodów. Dochody wolne od podatku na podstawie art.17 ust. 1 ustawy przeznaczone są w pełnej wysokości na cele statutowe Ośrodka.

Wynik finansowy netto

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik na operacjach finansowych,
- zmniejszenia lub zwiększenia wyniku z tytułu podatku dochodowego.

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 – 31.12.2014 r. sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art.47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

Inwentaryzacja

Na podstawie Zarządzenia Nr 15 z dnia 25.11.2014 roku Dyrektora WORD w Elblągu została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych.

Inwentaryzacją objęto:

- spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.-
- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,
- niezużyte materiały i paliwo odnoszone w momencie zakupu w koszty zużycia

- potwierdzeniami sald wg stanu:
 - należności - na dzień 30.11.2014 roku,
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych na 31.12.2014 rok.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych zostało zatwierdzone przez Dyrektora WORD.

Elbląg, 24.02.2015

Sporządził:

KL. OWINY KSIĘGOWY

.....

Zatwierdził:
p.o. DYREKTOR

Robert Dłopa

INFORMACJA DODATKOWA

Za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

**Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego
w Elblągu**

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Elblągu
za rok obrotowy 01 styczeń – 31 grudzień 2014 r.**

Ustęp 1. Dodatkowe informacje do bilansu.

1. Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Grunty /prawo wieczystego użytkowania. a) wartość brutto b) umorzenie c) wartość netto	498 637,42 161 920,20 336 717,22	0,00 12 465,94	0,00 0,00	498 637,42 174 386,14 324 251,28
2.	Budynki i budowle a) wartość brutto b) umorzenie c) wartość netto	6 189 875,69 3 029 772,05 3 160 103,64	0,00 173 617,63	0,00 0,00	6 189 875,69 3 203 389,68 2 986 486,01
3.	Maszyny i urządzenia a) wartość brutto b) umorzenie c) wartość netto	667 898,67 538 705,66 129 193,01	29 074,77 61 585,31	157 519,38 157 519,38	539 454,06 442 771,59 96 682,47
4.	Środki transportu a) wartość brutto b) umorzenie c) wartość netto	743 241,06 321 482,11 421 758,95	0,00 120 960,65	0,00 0,00	743 241,06 442 442,76 300 798,30
5.	Pozostałe środki trwałe a) wartość brutto b) umorzenie c) wartość netto	265 781,53 207 816,31 57 965,22	0,00 20 822,96	0,00 0,00	265 781,53 228 639,27 37 142,26
6.	Ogółem środki trwałe a) wartość brutto b) umorzenie c) wartość netto	8 365 434,37 4 259 696,33 4 105 738,04	29 074,77 389 452,49	157 519,38 157 519,38	8 236 989,76 4 491 629,44 3 745 360,32
7.	Wartości niematerialne i prawne a) wartość brutto b) umorzenie c) wartość netto	39 542,77 39 542,77 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	39 542,77 39 542,77 0,00
8.	Inwestycje długoterminowe nie wystąpiły				

Wszystkie środki trwałe są własnością WORD w Elblągu.

W 2014 roku zwiększenie środków trwałych o wartości 29 074,77 zł nastąpiło w wyniku zakupu sprzętu komputerowego.

W okresie 2014 roku zlikwidowano poprzez utylizację wyeksploatowany sprzęt komputerowy, nagłośnienie, system alarmowy oraz serwer o wartości 157 519,38 zł.

2. Środki trwałe w budowie obejmują:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Maszyny i urządzenia do montażu (opracowanie projektu na montaż agregatu prądotwórczego)	3 690,00	0,00	0,00	3 690,00
	Ogółem	3 690,00	0,00	0,00	3 690,00

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Powierzchnia m ²	13 366,00	0,00	0,00	13 366,00
2.	Wartość	498 637,42	0,00	0,00	4 98 637,42

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

WORD nie korzysta ze środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

5. Należności krótkoterminowe na 31.12.2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
1	Należności z tytułu dostaw i usług	24 574,87	18 614,37	5 960,50
2	Pozostałe należności	6 322,25	0,00	6 322,25
	Ogółem:	30 897,12	18 614,37	12 282,75

Na odpis aktualizujący składa się:

10 039,65 zł - tytuł wykonawczy Sądu Rejonowego w Elblągu z dnia 06.07.1999 r, sygn. akt I C 729/99 egzekucja komornicza - należność wymagalna z tytułu najmu pomieszczeń garażowych.

8 574,72 zł Wyrok NSA w Warszawie z dnia 15.05.2014 Sygn. akt II GSK 2070/12 - dotyczy dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

6. Zapasy

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
1	Materiały	4 323,22	0,00	4 323,22
	Ogółem:	4 323,22	0,00	4 323,22

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Wycena zapasów dokonana została według cen z ostatniej faktury zakupu..

7. Inwestycje krótkoterminowe-środki pieniężne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe w tym:	2 322 999,87	2 817 301,98
a)	środki w kasie	1 907,70	536,65
b)	środki na rachunkach bankowych	254 581,97	300 134,11
c)	lokaty terminowe	2 060 045,23	2 507 456,83
d)	nienotyfikowane przez bank odsetki od lokat terminowych	6 461,97	9 174,39

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

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

WORD nie posiada takich zobowiązań.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów zapasowych i rezerwowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Fundusz założycielski	3 460,24	0,00	3 460,24
2.	Fundusz zapasowy	5 596 573,34	7 645,75	5 604 219,09

Zwiększenie funduszu zapasowego nastąpiło w wyniku przekazania zysku netto za 2013 rok zgodnie z Uchwałą nr 20/219/14/IV Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 01 kwietnia 2014 r.

10. Propozycja podziału zysku netto za rok obrotowy.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zysk netto/strata za rok obrotowy	197 511,89
2.	Proponowany podział:	197 511,89
a)	pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
b)	wypłata dywidendy (już wypłacone zaliczki)	0,00
c)	zwiększenie funduszu zapasowego	197 511,89
d)	zwiększenie funduszu rezerwowego	0,00
e)	nagrody, premie	0,00
f)	zasilenie funduszy specjalnych	0,00
g)	Inne (np. darowizny)	0,00

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 02.10.2002 roku (Dz. U. Nr 176, poz.14430 w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej wojewódzkiego ośrodka ruchu drogowego oraz szczegółowych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka zysk netto zostanie przekazany na powiększenie funduszu zapasowego.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

WORD nie tworzył rezerw.

12. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

WORD dokonywał odpisów aktualizujących wartość należności o których mowa w art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Odpisy te dotyczą:

Lp.	Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	PIWHURT s.c. Hurtownia Spożywczo-Monopolowa Andrzej Jankowski i Dariusz Zawada Elbląg ul. Skrzydlata 1	10 883,96	0,00	844,31	0,00	10 039,65
2.	PFRON (dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych)	8 574,72	0,00	0,00	0,00	8 574,72
	Ogółem	19 458,68	0,00	844,31	0,00	18 614,37

13. Zobowiązania według okresów wymagalności.

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywany okres spłaty	Stan zobowiązań na:	
			początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	bieżące zobowiązania	do 1 roku	137 636,42	161 434,69
2.	kredyty	do 1 roku	99 999,96	99 999,96
3.	kredyty	powyżej 1 roku do 3	0,00	0,00
4.	kredyt	powyżej 3 lat do 5	0,00	0,00
5.	kredyty	powyżej 5 lat	600 000,06	500 000,10
	Ogółem		837 636,44	761 434,75

W roku 2010 zaciągnięto kredyt inwestycyjny w wysokości 1 mln zł na przebudowę budynku warsztatowo-garażowego na budynek szkoleniowo – socjalno - garażowy.

Uchwałą Nr 12/205/10/III Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 1.03.2010 r. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Elblągu uzyskał zgodę na zaciągnięcie kredytu inwestycyjnego. W dniu 23.07.2010 roku została podpisana umowa kredytu inwestycyjnego z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni. Kredyt udzielony został na okres od dnia 31.08.2010 r. do dnia 31.12.2020 r.

Zobowiązania krótkoterminowe:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek w tym:		
a)	-kredyty i pożyczki	99 999,96	99 999,96
b)	- z tytułu dostaw i usług	40 096,63	44 793,55
c)	- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT	12 161,00	16 696,00
d)	- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych CIT	66,00	96,00
e)	- z tytułu podatku od towarów i usług VAT	528,00	367,00
f)	- z tytułu ubezpieczeń społecznych	41 786,88	65 875,39
g)	- z tytułu ubezpieczeń majątku	38 494,00	29 303,00
h)	- z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy	2 736,80	0,00
i)	- pozostałe (kaucje i inne)	1 767,11	4 303,75
3.	Fundusz specjalne (ZFSS)	10 389,26	21 399,90
	Ogółem	248 025,64	282 834,55

Zobowiązania zostały uregulowane w obowiązującym terminie.
Nie występują zobowiązania przedawnione.

14. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
A	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów :	58 441,37	51 188,83
1	Długoterminowe	0,00	4 346,00
2	Krótkoterminowe w tym:	58 441,37	46 842,83
a)	ubezpieczenia majątkowe	39 282,44	40 132,00
b)	prenumerata czasopism, materiały dydaktyczne, kalendarze	2 679,00	0,00
c)	Licencje- aktualizacje programów	6 539,91	1 484,80
d)	podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie	3 478,05	5 226,03
e)	naliczone odsetki od lokat terminowych	6 461,97	0,00
B	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40 776,16	46 121,23
1	Długoterminowe w tym:	31 806,00	37 120,86
a)	Wpłaty za badania psychologiczne, egzaminy instruktorów nauki jazdy, punkty karne	31 806,00	37 120,86
2	Krótkoterminowe w tym:	8 970,16	9 000,37
a)	PFRON – należne dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych	0,00	0,00
b)	Wpłaty za kursy, szkolenia, badania psychologiczne otrzymane „z góry”	8 970,16	9 000,37

15. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia	
		Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka zwykła	700 000,02	600 000,06	1 000 000,00	1 000 000,00
3.	Zastaw w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne-cesja praw z umowy ubezpieczenia Polisa seria A-A numer 228568	700 000,02	600 000,06	4 878 722,15	4 878 722,15
	Ogółem	700 000,02	600 000,02*	5 878 722,15	5 878 722,15

* zabezpieczenie dotyczy tego samego zobowiązania wynikającego z jednej Umowy kredytu inwestycyjnego Nr FKI – PLN – OELB1 – 10 - 000002 kredytowej.

16. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia.

Nie występują zobowiązania warunkowe jednostki wobec wierzycieli.

Ustęp 2 . Informacje i objaśnienia do rachunków zysków i strat.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

L.p.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem	
		Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
I.	Przychody ogółem:	3 307 079,09	3 171 618,79
1.	Przychody z działalności statutowej w tym:	3 095 849,61	3 004 856,63
	- egzaminy na prawo jazdy	2 607 801,02	2 587 418,13
	- szkolenia i kursy	424 152,70	344 060,05
	- badania psychologiczne	63 895,89	73 378,45
2.	Przychody finansowe (odsetki z lokat wolnych środków)	100 309,49	68 390,35
3.	Pozostałe przychody operacyjne w tym:	110 919,99	98 371, 81
	- dofinansowanie do wynagrodzeń z PFRON	45 997,56	40 539,68
	- przychody z najmu i wynajmu placu manewrowego	48 650,43	52 253,53
	- pozostałe przychody (otrzymane odszkodowania i inne)	311,50	5 101,73
	- przychody ze sprzedaży składników majątkowych	15 960,50	476,87

1a. Zmiana stanu produktów

Rodzaj kosztów	Konto	Krag kosztów 31.12.2013 narast.	Konto	Krag kosztów 31.12.2014 narast.
Zużycie materiałów i energii	401	270 803,73	401	194 112,89
Usługi obce	402	355 181,09	402	406 354,37
Podatki i opłaty	403	57 059,05	403	82 530,42
Wynagrodzenia	404	1 634 892,20	404	1 472 886,21
Narzuty od wynagrodzeń	405	269 901,70	405	252 549,07
Świadczenia na rzecz pracowników	406	44 715,01	406	72 196,43
Koszty reklamy	407	19 541,99	407	14 904,34
Amortyzacja	408	547 167,63	408	389452,49
Pozostałe koszty rodzajowe	409	86 259,10	409	56 094,14
	razem "4"	3 285 521,50	razem "4"	2 941 080,36
Rozliczenie kosztów	490	3 285 521,50	490	2 941 080,36
Koszty działalności egzaminacyjnej	501	1 883 875,76	501	1 577 692,51
Koszty działalności szkoleniowej	503	378 441,22	503	302 691,18
koszty działalności psychologicznej	505	37 850,09	505	35 780,41
Koszty działalności BRD	506	11 774,71	506	22 647,63
Koszty ogólnozakładowe	551	947 582,12	551	1 009 153,18
	razem "5"	3 259 523,90	razem „5”	2 947 964,91
Rozliczenie kosztów	490	3 285 521,50	490	2 941 080,36
Różnica				
	BO "64"	22 503,75	BO "64"	48 501,35
	BZ "64"	48 501,35	BZ "64"	41 616,80
Stan produktów(zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		+ 25 997,60		-6 884,55
	Krag	3 285 521,50	Krag	2 941 080,36

2. Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W 2014 roku WORD nie dokonywał żadnych odpisów aktualizujących na środki trwałe

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku 2014 nie były dokonywane żadne odpisy aktualizujące wartość zapasów.

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

Zaniechanie działalności w 2014 roku nie wystąpiło i nie przewiduje się go w przyszłości.

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

Przychód księgowy, w tym:		3 171 618,79
- przychód ze sprzedaży usług	3 004 856,63	
- przychód finansowy	68 390,35	
- pozostałe przychody operacyjne	98 371,81	
Przychody księgowe wyłączone z podstawy opodatkowania	0,00	9 174,39
- naliczone odsetki od lokat		9 174,39
Przychód podlegający opodatkowaniu	0,00	3 162 444,40
Koszty księgowe, w tym:		2 973 244,90
koszty działalności podstawowej	1 916 164,10	
koszty finansowe	24 774,15	
pozostałe koszty operacyjne	505,84	
koszty zarządu	1 009 153,18	
koszty BRD	22 647,63	
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:		19 364,70
- odpisy amortyzacyjne w części zrefundowanej przez PFRON (art.16 ust.1 pkt 48 ustawy)	0,00	
- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów art.16c pkt.1 Ustawa PDOP	12 465,94	
-koszty finansowe nie stanowiące k.u.p.(odsetki podatkowe -US)	0,00	
odpisy umowy użyczenia (art.16 ust.1 pkt 63c Ustawa PDOP)	2 265,50	
odpisy aktualizujące należności (art.26a ustawy o PDOP)	0,00	
składki ubezpieczeń społecznych	0,00	
Umowa-zlecenie za za m-c 12/2014 wypłata 01/2015	95,00	
koszty nie stanowiące KUP	4 538,26	
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)		2 953 880,20
Dochód podatkowy		208 564,20
Odpis straty z lat ubiegłych		0,00
Darowizny uznane podatkowo		0,00
Zwolnienie art.17 ust.1 ustawy - przeznaczone na cele podatkowe	0,00	204 025,94
Podstawa opodatkowania		4 538,26
Podatek dochodowy (po zaokrągleniu do zł) 862,27		862,00

6. Informacja o kosztach rodzajowych.

L.p.	Rodzaj kosztów	Rok 2013	Rok 2014	Dynamika% 2013=100
1.	Zużycie materiałów i energii	270 803,73	194 112,89	71,68
2.	Usługi obce	355 181,09	406 354,37	114,41
3.	Podatki i opłaty	57 059,05	82 530,42	144,64
4.	Wynagrodzenia	1 634 892,20	1 472 886,21	90,09
5.	Narzuty od wynagrodzeń	269 901,70	252 549,07	93,57
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	44 715,01	72 196,43	161,46
7.	Koszty reklamy	19 541,99	14 904,34	76,27
8.	Amortyzacja	547 167,63	389 452,49	71,18
9.	Pozostałe koszty rodzajowe	86 259,10	56 094,14	65,03
		3 285 521,50	2 941 080,36	89,52

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie – zobowiązania zaciągnięte na ich finansowanie.

Sytuacja nie wystąpiła w Ośrodku.

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

L.p.	Nakłady	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w tym: na ochronę środowiska	29 074,77	50 000,00
3.	Środki trwałe w budowie w tym: na ochronę środowiska	0,00	0,00
4.	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
	Ogółem:	29 074,77	50 000,00

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe.

W roku 2014 w WORD nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

Ustęp 3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

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

Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej -	586 225,61
Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -	- 29 074,77
Przeływy pieniężne netto z działalności finansowej -	- 56 383,76
Przeływy pieniężne netto -	500 767,08

Ustęp 4. Objasnienia 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.

WORD nie zawarł umów o ww. charakterze.

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

WORD nie zawarł umów o ww. charakterze.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie/etaty Rok 2013	Przeciętne zatrudnienie/etaty Rok 2014
1.	Egzaminatorzy	9,29	7,73
2.	Administracja	15,87	16,59
3.	Obsługa	2,54	2,58
	Ogółem:	27,7	26,9

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

L.p.	Członkowie organu	Stan na koniec roku wynagrodzenie obciążające	
		Należne	Wypłacone
1.	Zarządzający/Dyrektor	151 822,79	151 822,79
	Ogółem:	151 822,79	151 822,79

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

W roku 2014 WORD nie udzielił 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 /wynagrodzenie obciążające	
	Należne	Wypłacone
Nieobowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego (brutto z VAT)	4 920,00	
	4 920,00	

Ustęp 5. Informacje o szczególnych zdarzeniach.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

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.

Jednostka nie dokonywała zmian zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

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

Ustęp 6. Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.

1. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Sytuacja w Ośrodku nie wystąpiła.

2. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązаныmi.

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 sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nie dotyczy.

Ustęp 7. Informacje o sporządzeniu spółek.

Nie dotyczy.

Ustęp 8. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Sytuacja majątkowa i finansowa jest stabilna, co pozwoli na kontynuację działalności gospodarczej w 2014 roku w co najmniej niezmiennym zakresie.

Ustęp 9. Inne informacje.

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

Elbląg, dnia 24.02.2015 r.

Sporządził:
..... WNIY KSIĘGOWY

..... Teresa Wisniewska

p.o. DZIEWIĘCIOUR

Zatwierdził
..... Robert Bropan

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2014

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2013	31.12.2014			31.12.2013	31.12.2014
A	Aktywa trwałe	4 109 428,04	3 753 396,32	A	Kapitał (fundusz) własny	5 607 679,33	5 805 191,22
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 460,24	3 460,24
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy	0	0	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 596 573,34	5 604 219,09
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 109 428,04	3 749 050,32	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	4 105 738,04	3 745 360,32				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	336 717,22	324 251,28				
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 160 103,64	2 986 486,01	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	129 193,01	96 682,47	VIII	Zysk (strata) netto	7 645 75	197 511,89
d)	środki transportu	421 758,95	300 798,30	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	57 965,22	37 142,26	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	888 801,86	828 955,88
2	Środki trwałe w budowie	3 690,00	3 690,00	I	Rezerwy na zobowiązania		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – długoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych				– krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy – długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe				– krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			H	Zobowiązania długoterminowe	600 000,06	500 000,10
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek	600 000,06	500 000,10
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki		
	– udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– udzielone pożyczki			d)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	248 025,64	282 834,55
b)	w pozostałych jednostkach			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	– inne papiery wartościowe				– do 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	237 636,38	261 434,65
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	4 346,00	a)	kredyty i pożyczki	99 999,96	99 999,96
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		4 346,00				

B	Aktywa obrotowe	2 387 053,15	2 880 750,78	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
I	Zapasy	5 013,41	4 323,22	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
1	Materiały	5 013,41	4 323,22	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40 096,63	44 793,55
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy	40 096,63	44 793,55
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
5	Zaliczki na dostawy			f)	zobowiązania wekslowe		
II	Należności krótkoterminowe	7 063,47	12 282,75	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	54 541,88	83 673,39
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	349,86	95,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			i)	inne	42 648,05	32 872,75
	– do 12 miesięcy			3	Fundusze specjalne	10 389,26	21 399,90
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	40 776,16	46 121,23
b)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
2	Należności od pozostałych jednostek	7 063,47	12 282,75	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	40 776,16	46 121,23
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 018,47	5960,50		– długoterminowe	31 806,00	37 120,86
	– do 12 miesięcy	4 018,47	5960,50		– krótkoterminowe	8 970,16	9 000,37
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	3 045,00	6322,25				
d)	dochodzone na drodze sądowej		0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 316 534,90	2 817 301,98				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 316 534,90	2 817 301,98				
a)	w jednostkach powiązanych						
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 316 534,90	2 817 301,98				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 316 534,90	2 808 127,59				
	– inne środki pieniężne		9 174,39				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58 441,37	46 842,83				
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		6 496 481,19	6 634 147,10	PASYWA razem (suma poz. A i B)		6 496 481,19	6 634 147,10

KLONNY KSIĘGOWY

26.02.2015

mgr Teresa Hłusnińska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

p.o. DYREKTOR

26.02.2015r.

Robert Dron

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

(pieczęć jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.-31.12.2014r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: PLN

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2013	31.12.2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 121 847,21	2 997 972,08
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 095 849,61	3 004 856,63
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	25 997,60	- 6 884,55
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 285 521,50	2 941 080,36
I	Amortyzacja	547 167,63	389 452,49
II	Zużycie materiałów i energii	270 803,73	194 112,89
III	Usługi obce	355 181,09	406 354,37
IV	Podatki i opłaty, w tym:	57 059,05	82 530,42
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 634 892,20	1 472 886,21
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	314 616,71	324 745,50
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	105 801,09	70 998,48
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-163 674,29	56 891,72
D	Pozostałe przychody operacyjne	110 919,99	98 371,81
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	110 919,99	98 371,81
E	Pozostałe koszty operacyjne	200,91	505,84
	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	200,91	505,84
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	- 52 955,21	154 757,69
G	Przychody finansowe	100 309,49	68 390,35
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	93 847,42	59 210,74
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	6 462,07	9 179,61
H	Koszty finansowe	39 187,53	24 774,15
I	Odsetki, w tym:	38 733,58	24 774,15
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	453,95	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	8 166,75	198 373,89
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.T. - J.TT.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	8 166,75	198 373,89
L	Podatek dochodowy	521,00	862,00
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K - L - M)	7 645,75	197 511,89

Sporządzono dnia 24.02.2015

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

p.o. DYREKTOR
Robert Duda

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH
 sporządzony za okres 01.01.-31.12.2014

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		7.645,75	197.607,89
I.	Zysk (strata) netto	345.203,01	388.617,72
II.	Korekty razem	547.167,63	389.452,49
1.	Amortyzacja	0,00	0,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	(1.332,31)	690,19
6.	Zmiana stanu zapasów	4.202,45	(5.219,28)
7.	Zmiana stanu należności	(37.217,58)	34.712,91
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(54.036,48)	12.597,61
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(93.580,70)	(43.616,20)
10.	Inne korekty	352.848,76	586.225,61
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		32.458,74	0,00
I.	Wpływy	32.458,74	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	586.688,25	29.074,77
II.	Wydatki	94.574,23	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	492.114,02	29.074,77
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(554.229,51)	(29.074,77)
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej		100.309,49	68.390,35
I.	Wpływy		
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	100.309,49	68.390,35
4.	Inne wpływy finansowe	139.187,59	124.774,11
II.	Wydatki		
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	100.000,06	99.999,96
4.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	39.187,53	24.774,15
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe	(38.878,10)	(56.383,76)
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(240.298,85)	(56.767,88)
Przeplýwy pieniężne netto razem (A-III) / (B-III) / (C-III)			
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	2.556.732,75	2.305.334,90
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2.316.933,10	2.017.301,98
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (E+F-D), w tym		
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono dnia 24.02.2015

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

mgr Teresa Wiśniewska

Druk. Wydawnictwo Podatkowe ODFIN sp. z o.o., 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Orłowska 8.

p.o. DYREKTOR

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Robert Drog

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

5 7 8 2 4 7 4 2 7 4

2. Nazwa podatnika

3. Status

CIT-8

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

0 1 - 0 1 - 2 0 1 4

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

3 1 - 1 2 - 2 0 1 4

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.) zwana dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem: - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy, - podatników zwolnionych od składania zeznania - art. 27 ust. 1 ustawy, - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

ELBLĄG URZĄD SKARBOWY W ELBLĄGU

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

WOJEWÓDZKI OSRODEK RUCHU DROGOWEGO W ELBLĄGU

9. REGON

170930112-17093

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj

POLSKA

11. Województwo

WARMIŃSKO-MAZURSKIE

12. Powiat

M.ELBLĄG

13. Gmina

ELBLĄG

14. Ulica

SKRZYDLATA

15. Nr domu

1

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

ELBLĄG

18. Kod pocztowy

82-300

19. Poczta

ELBLĄG

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy 3. nie

21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników:

22. CIT-ST

23. SSE-R

24. CIT-B/O

1

25. CIT-D

26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

3) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.

Pouczenie

*) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.59 - 81 i poz.83 - 90.

**) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.95, 98, 99 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

Objaśnienia

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

CIT-8₍₂₁₎

1/4

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY**D.1. PRZYCHODY**

	zł	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy	27.	3 162 444,40
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP	28.	0,00
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - Inne niż wymienione w poz. 28	29.	0,00
Razem przychody	30.	3 162 444,40
Suma kwot z poz. 27, 28 i 29		

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 27	31.	2 953 880,20
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 28	32.	0,00
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 29	33.	0,00
Razem koszty uzyskania przychodów	34.	2 953 880,20
Suma kwot z poz. 31, 32 i 33		

D.3. DOCHÓD / STRATA

Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	35.	208 564,20
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	36.	
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 29, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	37.	
Dochód Jeżeli w poz. 36 wpisano 0, do kwoty z poz. 35 należy dodać kwotę z poz. 37. Jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0, a kwota z poz. 37 jest większa od kwoty z poz. 36, od kwoty z poz. 37 należy odjąć kwotę z poz. 36. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	38.	208 564,20
Strata Jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 37, od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 37. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	39.	0,00

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

	zł	gr
Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika CIT-8/O.	40.	204 025,94
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz. 49 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 38 pomniejszonej o kwotę z poz. 40.	41.	0,00
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz. 52 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 38 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 40 i 41.	42.	0,00
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia	43.	204 025,94
Suma kwot z poz. 40, 41 i 42		

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

	zł	gr
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 38 pomniejszoną o kwotę z poz. 43. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	44.	4 538,26
Strata Od sumy kwot z poz. 39 i 43 należy odjąć kwotę z poz. 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	45.	

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 44.

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz. 53 załącznika CIT-8/O.	46.	
---	-----	--

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń	47.	
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia	48.	
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń	49.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	50.	0

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3 I E.4

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych. Jeżeli kwota z poz. 44 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 44 pomniejszoną o kwotę z poz. 46 i powiększoną o kwotę z poz. 50. Jeżeli kwota z poz. 44 równa się 0, a kwota z poz. 45 jest mniejsza od kwoty z poz. 50, od kwoty z poz. 50 należy odjąć kwotę z poz. 45. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	4 538
Strata	52.	

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr. 1, w części F nie wypełnia się poz. 57 i 58. Poz. 56 i 58 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.	53.	
Stawka podatku - art. 19 ustawy	54.	19 %
Podatek należny według stawki z poz. 53, obliczony od kwoty z poz. 51	55.	862,22
Odliczenia od podatku	56.	0
Należy wpisać kwotę z poz. 64 załącznika CIT-8/0. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 54	57. Rok 3)	862
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4) 5.	58.	

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH - ZGODNIE Z ART. 25 UST. 1 I 1a

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr. 1, części G nie wypełnia się

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	59.	60.	61.	62.	63.	64.
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Należna zaliczka	65.	66.	67.	68.	69.	70.
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Należna zaliczka	71.	72.	73.	74.	75.	76.
Miesiące	19	20	21	22	23	24
Należna zaliczka	77.	78.	79.	80.	81.	82.
Razem						82.
						766

H. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH - ZGODNIE Z ART. 25 UST. 1b I 1c

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr. 1 lub wypełniono część G, części H nie wypełnia się

Kwartaly	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	83.	84.	85.	86.	87.	88.
Kwartaly	7	8	9	10	11	12
Należna zaliczka	89.	90.				
Razem						91.

I. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

Od sumy kwot z poz. 56 i 58 należy odjąć kwotę z poz. 82 lub 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

92. 96 zł

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

Od kwoty z poz. 82 lub 91 należy odjąć sumę kwot z poz. 56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

93. zł

J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr 1, części J nie wypełnia się.

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika

94. zł

Kwota do zapłaty **

766

Od sumy kwot z poz. 56 i 58 odjąć kwotę z poz. 94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

95. zł

Nadpłata

96

Od kwoty z poz. 94 odjąć sumę kwot z poz. 56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

96. zł

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, w roku podatkowym na inne cele niż określone w art. 17 ust. 1b ustawy, w tym dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... - Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25) - art. 26 ust. 4 ustawy

97. zł

Podatek należny według stawki z poz. 83, obliczony od kwoty z poz. 97 **)

98. zł

Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy **)

99. zł

Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy **)

100. zł

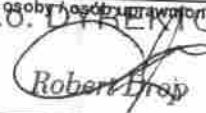
L. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpkienie podatku.

101. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

TERESA WIŚNIEWSKA

102. Podpis i pieczęć osoby lub osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

p.o. DYREKTOR


103. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

09 - 02 - 2014

104. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 101

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Teresa Wiśniewska

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

105. Dział Urzędu Skarbowego

106. Identyfikator przyjmującego formularz

107. Podpis przyjmującego formularz

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

5 7 8 2 4 7 4 2 7 4

Nr dokumentu

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

0 1 - 0 1 - 2 0 1 4

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

3 1 - 1 2 - 2 0 1 4

za rok podatkowy

Załącznik do zeznania CIT-8

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

WOJEWÓDZKI OSRODEK RUCHU DROGOWEGO W ELBLĄGU

7. REGON

1 7 0 9 3 0 1 1 2 - 1 7 0 9 3

B. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU

B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU

Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy - przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w tym przepisie (art.17 ust.1 pkt 4a-4p, 4u, 5, 5a-2), 26, 37, 39, 40 i 42-46)	8.	
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	9.	204 025,94
Dochody organizacji pożytku publicznego wolne na podstawie art.17 ust.1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej	10.	
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 34 ustawy; uzyskane z (działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej) Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli, po dniu 31 grudnia 2000 r.	11.	
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz.8-11	12.	
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art.40 ust.2 pkt 3 ustawy	13.	
Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi, wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, ze zm.)	14.	
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy, w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	15.	nie wystąpił o zmianę zezwolenia, zgodnie z art.6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. Nr 188, poz.1840, ze zm.)
	16.	korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art.5 ustawy wymienionej w poz.15)
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art.20 ust.3 ustawy	17.	
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	18. Tytuł (wymienić):	19.
Razem dochody wolne	20.	204 025,94

Suma kwot z poz. od 8 do 17 i 19. Kwoty należy wpisać w poz.40 CIT-8.

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz.41) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz.20 CIT-8/O.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty	Kwota straty odliczona w latach poprzednich	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz.24, 28, 32, 36 i 40
21.	22.	23.	24.	
25.	26.	27.	28.	
29.	30.	31.	32.	
33.	34.	35.	36.	
37.	38.	39.	40.	
			41.	

CIT-8/O^(B)

1/3

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 38 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 20 i 41 CIT-8/O.

		zł	gr
Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy		42.	
Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 38 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 20 CIT-8/O.			
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy		43.	
Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 38 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 20 CIT-8/O.			
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw		44.	
Ogółem odliczenia darowizn		45.	
Suma kwot z poz. 42, 43 i 44. Suma kwot z poz. 42 i 43 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 38 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 20 CIT-8/O - art. 18 ust. 1a ustawy			
Odliczenia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy		46.	
W bankach - 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów			
Inne odliczenia niż wymienione w poz. 42 - 44 i 46	47. Tytuł (wymienić):	48.	
Razem odliczenia od dochodu		49.	0,00
Suma kwot z poz. 41, 45, 46 i 48. Kwotę tę należy wpisać w poz. 41 CIT-8			

C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 38 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 20 i 49 CIT-8/O.

		zł	gr
Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy		50.	
Dodatkowa obniżka dochodu przysługująca na podstawie §10 rozporządzenia R.M. z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz.U. Nr 14, poz. 63, ze zm.) w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 137, poz. 639)		51.	
Razem odliczenia od dochodu		52.	0,00
Suma kwot z poz. 50 i 51. Kwotę należy wpisać w poz. 42 CIT-8			

D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 44 CIT-8.

		zł	gr
Wydatki na nabycie nowej technologii		53.	
Kwotę tę należy wpisać w poz. 46 CIT-8			

E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 54 CIT-8.

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		54.	
Inne odliczenia od podatku		55.	
Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz.U. Nr 60, poz. 263, ze zm.):	56. Numer decyzji Ministra Finansów	57.	
	58. Data decyzji Ministra Finansów		
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	59. Data rozporządzenia	60.	
	61. Tytuł rozporządzenia (wymienić):		
Obniżki z innych tytułów	62. Tytuł (wymienić):	63.	
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku		64.	0,00
Suma kwot z poz. 54, 55, 57, 60 i 63. Kwotę tę należy wpisać w poz. 55 CIT-8			

F. DANE INFORMACYJNE

F.1. DANE O DOCHODACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU (ART. 22 USTAWY)

Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, w wysokości wykazanej w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 ustawy	65.	
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy	66.	
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 65 i 66, a podlegające opodatkowaniu	67.	
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 67, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	68.	
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 67, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR	69.	zł

F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU, ZGODNIE Z ART. 17 UST. 1 USTAWY PRZEZNACZONYCH, A NIEWYDATKOWANYCH NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE OKREŚLONE W TYM PRZEPISIE

Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających rok podatkowy, w tym także dochody uzyskane przed 1995 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... - Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25) i niewydatkowanych do końca roku podatkowego - art. 25 ust. 4 ustawy	70.	
--	-----	--

F.3. DANE O WYPŁATACH DOKONANYCH ZAGRANICZNYM OSOBOM PRAWNYM NIEMAJĄCYM SIEDZIBY NA TERYTORIUM RP ORAZ O POBRANYM OD NICH PODATKU

Kwoty, o których mowa w art. 21 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	71.	zł
Podatek potrącony od wypłat z poz. 71 - art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	72.	zł



DORADZTWO

FIRMA CONSULTINGOWO-USŁUGOWA BIEGŁYCH KSIĘGOWYCH S-KA z o.o.

82-300 Elbląg ul. Hetmańska 28 tel. (0 55) 232 41 42

Sąd Rejonowy Olsztyn KRS 0000153165; Regon 170011799; NIP 578-001-69-98, Kapitał zakładowy 57.500,00 PLN

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego** z siedzibą w **82-300 Elbląg Skrzydlata 1**, 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: **6 634 147,10 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **197 511,89 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **500 767,08 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Ośrodka.

Dyrektor Ośrodka 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.

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 Ośrodka.

Sprawozdanie z działalności Ośrodka 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

Mieczysław Czirson
Nr w rejestrze: 604



PREZES ZARZĄDU

Mieczysław Czirson
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 604

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Firmy Consultingowo-Uslugowej Biegłych Księgowych
"Doradztwo" Sp. z o.o.,
82-300 Elbląg, ul. Hetmańska 28

Nr w ewid. 328

DORADZTWO
Firma Consultingowo-usługowa Biegłych Księgowych
Spółka z o.o. w Elblągu
82-300 ELBLĄG, ul. Hetmańska 28
☎ 55 232 41 42 ☎ 607 604 480
REGON 170011799 NIP 576-001-69-98
NR EWIDENCYJNY 328

Elbląg, 26 lutego 2015r.



DORADZTWO

FIRMA CONSULTINGOWO-USŁUGOWA BIEGŁYCH KSIĘGOWYCH S-KA z o.o.

82-300 Elbląg ul. Hetmańska 28 tel. (0 55) 232 41 42

Sąd Rejonowy Olsztyn KRS 0000153165; Regon 170011799; NIP 578-001-69-98, Kapitał zakładowy 57.500,00 PLN

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego
z siedzibą w 82-300 Elbląg, Skrzydła 1
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie Statutu, nadanego Uchwałą nr XI/193/11 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 25 października 2011r. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 578-24-74-274 nadany w dniu 29.04.1998r. przez Urząd Skarbowy w Elblągu.
 - b) numer identyfikacyjny Regon 170930112 nadany w dniu 19.02.2009r. przez Urząd Statystyczny w Olsztynie O/Elbląg.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - a) przeprowadzanie egzaminów państwowych dla osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz osób kierujących pojazdami,
 - b) działalność szkoleniowa realizowana w formie szkoleń i kursów,
 - c) prowadzenie działalności w zakresie usług psychologicznych.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań wykraczających poza statut.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Dyrektor powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy Ośrodka:

Dyrektor	Zbigniew Lichuszewski	od dnia	21.12.2011r.
----------	-----------------------	---------	--------------

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu uległ zmianie:

Dyrektor	Zbigniew Lichuszewski	do dnia	09.12.2014r.,
p.o. Dyrektora	Robert Drop	od dnia	10.12.2014r.
7. Głównym księgowym Ośrodka jest Teresa Wiśniewska od dnia 17.03.2008r.

8. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz własny	5 805 191,22	5 607 679,33
Fundusz podstawowy	3 460,24	3 460,24
Fundusz zapasowy	5 604 219,09	5 596 573,34
Fundusz z aktualizacji wyceny		
Pozostałe fundusze rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	197 511,89	7 645,75
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Fundusz podstawowy w kwocie 3 460,24 zł stanowi fundusz założycielski..

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 27 osób, a w roku poprzednim 28 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą nr 70/926/14/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 23 grudnia 2014r. do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski: Firma Consultingowo-Usługowa Biegłych Księgowych "Doradztwo" Sp. z o.o., z siedzibą w 82-300 Elbląg, ul. Hetmańska 28 ,wpisany pod numerem 328 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 54/2014/2015 z dnia 12 stycznia 2015r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie stycznia i lutego 2015r.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Mieczysław Czirson (nr rej. 604) biorący udział w badaniu 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).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający nie było objęte badaniem przez podmiot audytorski . Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego Uchwałą nr 20/219/14/IV z dnia 01 kwietnia 2014r.
- Zysk bilansowy za rok poprzedni przeznaczono na kapitał zapasowy.
14. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 25.02.2014r.,
 - sprawozdanie finansowe nie podlega ogłoszeniu.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez p.o. Dyrektora Ośrodka 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
6 634 147,10 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+)
197 511,89 zł
 - d) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - e) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
16. 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.
17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
18. 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.

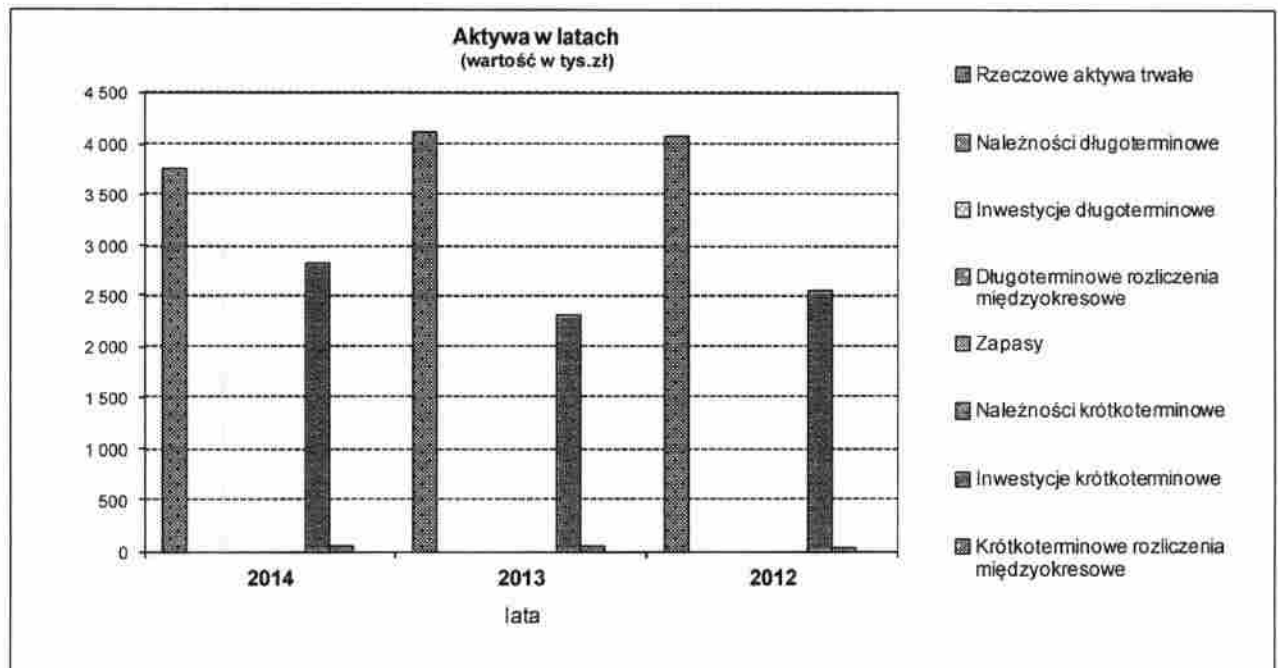
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

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	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	3 753,4	56,6	4 109,4	63,3	4 069,9	61,0	(356,0)	91,3	(316,5)	92,2
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 749,1	56,5	4 109,4	63,3	4 069,9	61,0	(360,4)	91,2	(320,9)	92,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4,3	0,1					4,3		4,3	
B.	Aktywa obrotowe	2 880,8	43,4	2 387,1	36,7	2 597,7	39,0	493,7	120,7	283,0	110,9
I.	Zapasy	4,3	0,1	5,0	0,1	3,7	0,1	(0,7)	86,2	0,6	117,4
II.	Należności krótkoterminowe	12,3	0,2	7,1	0,1	14,7	0,2	5,2	173,9	(2,5)	83,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 817,3	42,5	2 316,5	35,7	2 556,8	38,3	500,8	121,6	260,5	110,2
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	46,8	0,7	58,4	0,9	22,5	0,3	(11,6)	80,2	24,3	208,2
	Aktywa razem	6 634,1	100,0	6 496,5	100,0	6 667,6	100,0	137,7	102,1	(33,5)	99,5

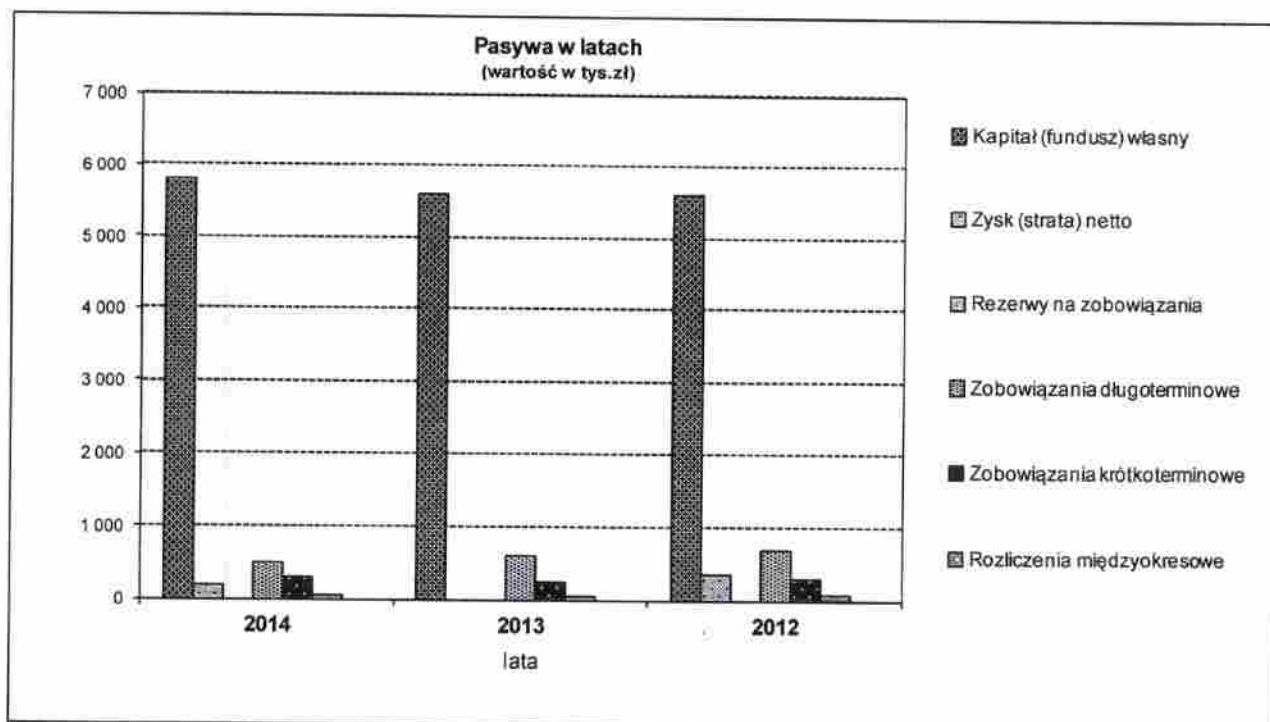
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



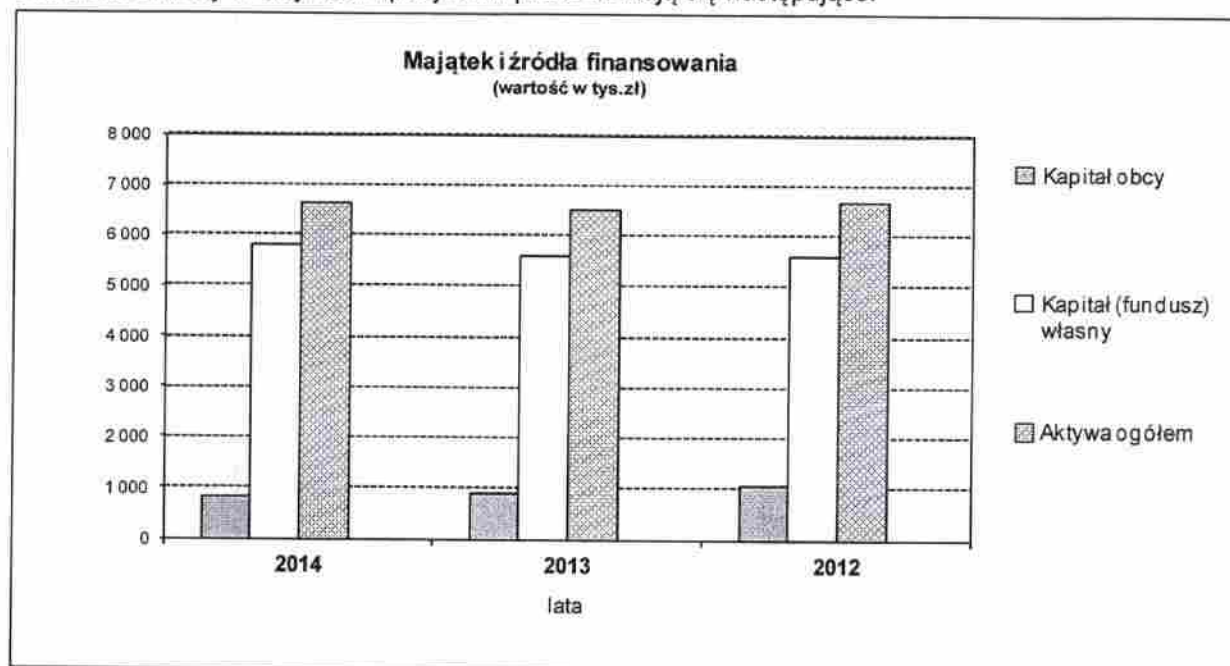
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

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	5 805,2	87,5	5 607,7	86,3	5 600,0	84,0	197,5	103,5	205,2	103,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3,5	0,1	3,5	0,1	3,5	0,1		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 604,2	84,5	5 596,6	86,1	5 233,0	78,5	7,6	100,1	371,2	107,1
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	197,5	3,0	7,6	0,1	363,6	5,5	189,9	2 583,3	(166,1)	54,3
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	829,0	12,5	888,8	13,7	1 067,6	16,0	(59,8)	93,3	(238,6)	77,6
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe	500,0	7,5	600,0	9,2	700,0	10,5	(100,0)	83,3	(200,0)	71,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	282,8	4,3	248,0	3,8	305,2	4,6	34,8	114,0	(22,4)	92,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	46,1	0,7	40,8	0,6	62,4	0,9	5,3	113,1	(16,2)	74,0
	Pasywa razem	6 634,1	100,0	6 496,5	100,0	6 667,6	100,0	137,7	102,1	(33,5)	99,5

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



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 56,6% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 56,5% aktywów ogółem;
 - b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 316,5 tys. zł.
Jest on rezultatem postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 54,53% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 29,1 tys. zł;
 - c) wartości niematerialne prawne są w 100,0% umorzone;
 - d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 493,7 tys. zł (o 20,7 % do roku 2013), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 73,9% w stosunku do roku ubiegłego, przy czym ich udział w aktywach Ośrodka jest nieznaczny;
 - zwiększenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 500,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego (o 21,6%);
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 01,% aktywów;
 - e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat funduszy własnych o 205,2 tys. zł (o 3,7 %).
- W związku z powyższym udział funduszy własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 87,5% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;
- f) fundusz podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
 - g) największą pozycją funduszu własnego (84,5% pasywów) jest fundusz zapasowy;
 - h) zobowiązania długoterminowe spadły o 16,7% w stosunku do roku 2013 i o 28,6% w stosunku do roku 2012, a dotyczą zaciągniętych kredytów;
 - i) zobowiązania krótkoterminowe na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 4,6.% do 4,3% i nie mają istotnego wpływu na strukturę pasywów;
 - j) rozliczenia międzyokresowe utrzymują się na zbliżonym poziomie.

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:	2 998,0	94,7	3 121,8	93,7	4 194,8	91,9	(123,9)	96,0	(1 196,9)	71,5
2.	Koszt własny sprzedaży	2 941,1	99,1	3 285,5	98,8	4 015,5	95,6	(344,4)	89,5	(1 074,4)	73,2
3.	Wynik na sprzedaży	56,9		(163,7)		179,3		220,6	(34,8)	(122,4)	31,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	98,4	3,1	110,9	3,3	257,9	5,7	(12,5)	88,7	(159,5)	38,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	0,5	0,0	0,2	0,0	131,3	3,1	0,3	261,8	(130,8)	0,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	97,9		110,7		126,6		(12,9)	88,4	(28,7)	77,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	154,8		(53,0)		305,9		207,7	(292,2)	(151,1)	50,6
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	68,4	2,2	100,3	3,0	111,0	2,4	(31,9)	68,2	(42,7)	61,6
2.	Koszty finansowe	24,8	0,8	39,2	1,2	53,1	1,3	(14,4)	63,2	(28,4)	46,6
3.	Wynik na działalności finansowej	43,6		61,1		57,9		(17,5)	71,4	(14,3)	75,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	198,4		8,2		363,8		190,2	2 429,0	(165,4)	54,5
1.	Podatek dochodowy	0,9		0,5		0,2		0,3	165,5	0,7	449,0
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia -razem	0,9		0,5		0,2		0,3	165,5	0,7	449,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	197,5		7,6		363,6		189,9	2 583,3	(166,1)	54,3

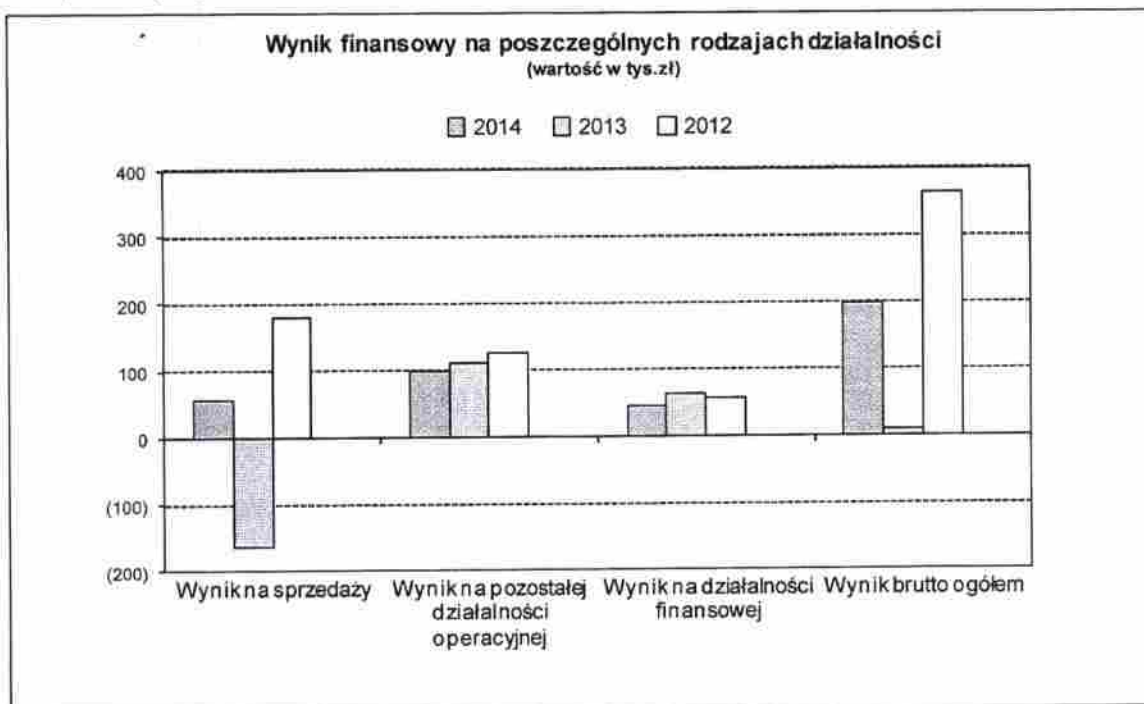
Przychody ogółem	3 164,7	100,0	3 333,1	100,0	4 563,7	100,0	(168,3)	94,9	(1 399,0)	69,3
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	-----------	------

Koszty ogółem	2 966,4	100,0	3 324,9	100,0	4 199,9	100,0	(358,5)	89,2	(1 233,6)	70,6
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	-----------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 197,5 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 2,98 %,
- przychodów ogółem 6,23 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 3,40 %.

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

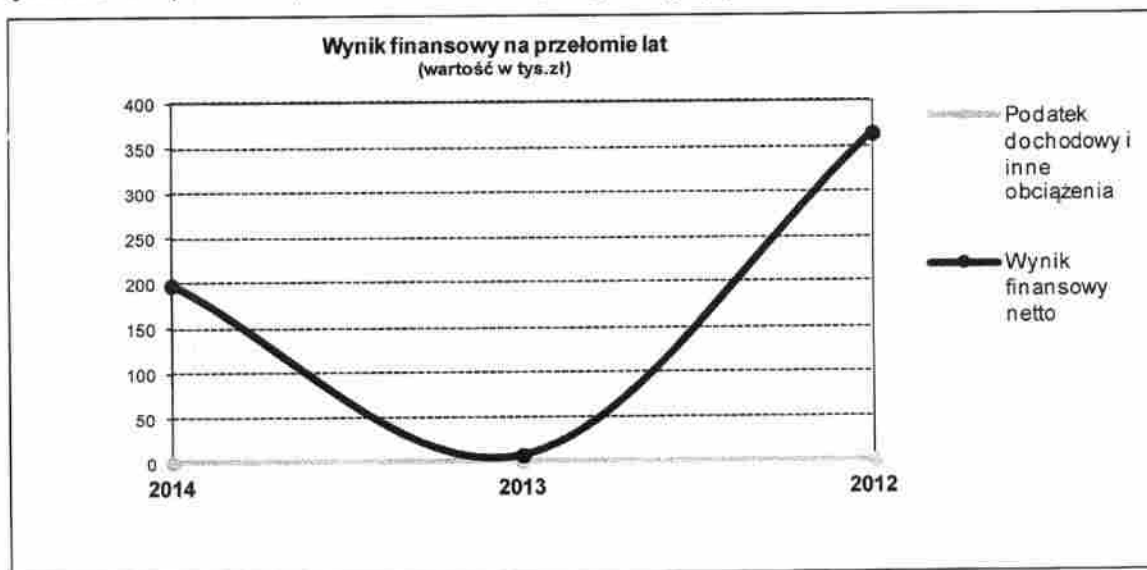


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody spadły jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało osiągnięcie dodatniego wyniku na sprzedaży.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 11,3%, natomiast pozostałe koszty operacyjne osiągnęły poziom 0,5 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła zysk w wysokości 43,6 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 197,5 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o 189,9 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego jest samorządową wojewódzką osobą prawną, której podstawowym zadaniem jest organizowanie egzaminów państwowych, sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami.

Działalność Ośrodka ograniczona jest zapisami statutowymi i nie jest działalnością gospodarczą, której podstawowym celem jest osiągnięcie zysków.

W związku z powyższym odstąpiono od omawiania podstawowych wskaźników charakteryzujących wynik działalności na przestrzeni ostatnich trzech lat. Prezentowane niżej wskaźniki mają jedynie charakter informacyjny, przedstawiający sposób wykorzystania posiadanego majątku i osiągniętych przychodów do realizacji podstawowych zadań statutowych.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	2,98%	0,12%	5,45%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	6,23%	0,23%	7,94%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	3,40%	0,14%	6,49%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	3,28%	0,60%	6,10%

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

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	9,87	9,29	7,76
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	9,70	9,04	7,68
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	9,65	9,01	7,64
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,13	0,10	0,04

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

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

Uwzględniając przedstawione wskaźniki ekonomiczno – finansowe oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja Ośrodka nie zagraża kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

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 Dyrektora Ośrodka Zarządzeniem nr 31/2013 z dnia 20.12.2013r., z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2014r. – zmieniając dotychczas obowiązujące rozwiązania w zakresie rachunkowości.

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.

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,
- 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 dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, 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,
 - zapasy,
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2014r.,
 - środki na rachunkach bankowych,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014r:
 - środki trwałe,
 - grunty,
 - prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
 - należności sporne i wątpliwe,
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - należności z tytułów publiczno – prawnych,
 - fundusze specjalne,
 - rozliczenia międzyokresowe,
 - fundusze własne.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury.

Inwentaryzacja została prawidłowo przeprowadzona i rozliczona oraz wprowadzona do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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**3 753 396,32 zł**

Stanowią one 56,58% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**0,00 zł**

Są one w 100,0% umorzone

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			39 542,77	39 542,77
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			39 542,77	39 542,77
Umorzenie				
Bilans otwarcia			39 542,77	39 542,77
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			39 542,77	39 542,77
Wartość netto na BO				
Wartość netto na BZ				

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne nie występują.

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 trwałe w wysokości**3 749 050,32 zł**

Stanowią one 56,51% 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 urządź.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	498 637,42	6 189 875,69	667 898,67	743 241,06	265 781,53	8 365 434,37
Zwiększenia			29 074,77			29 074,77
Zmniejszenia			157 519,38			157 519,38
Bilans zamknięcia	498 637,42	6 189 875,69	539 454,06	743 241,06	265 781,53	8 236 989,76
Umorzenie						
Bilans otwarcia	161 920,20	3 029 772,05	538 705,66	321 482,11	207 816,31	4 259 696,33
Zwiększenia	12 465,94	173 617,63	61 585,31	120 960,65	20 822,96	389 452,49
Zmniejszenia			157 519,38			157 519,38
Bilans zamknięcia	174 386,14	3 203 389,68	442 771,59	442 442,76	228 639,27	4 491 629,44
Wartość netto na BO	336 717,22	3 160 103,64	129 193,01	421 758,95	57 965,22	4 105 738,04
Wartość netto na BZ	324 251,28	2 986 486,01	96 682,47	300 798,30	37 142,26	3 745 360,32

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	3 690,00			3 690,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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

- środki trwałe były w 2014 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Ostatni spis z natury przeprowadzono w 2013r. Ustawowe terminy inwentaryzacji zostały zachowane,
- 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 54,53%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- 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 389,5 tys. zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 12,5 tys. zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Należności długoterminowe **0,00 zł**

Nie występują.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **0,00 zł**

Nie występują.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **4 346,00 zł**

Stanowią one 0,07% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa do rozliczenia w latach następnych.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **2 880 750,78 zł**

Stanowią 43,42% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **4 323,22 zł**

Stanowią one 0,07% 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	4 323,22		4 323,22
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	4 323,22		4 323,22

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**12 282,75 zł**

Stanowią 0,19% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	24 574,87	18 614,37	5 960,50
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	6 322,25		6 322,25
Razem	30 897,12	18 614,37	12 282,75

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a 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 netto zapłacone do dnia badania.

W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu.

Inne należności krótkoterminowe obejmują pozostałe rozrachunki z PFRON i z pracownikami.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**2 817 301,98 zł**

Stanowią 42,47% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 817 301,98
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 817 301,98
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	2 817 301,98

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**46 842,83 zł**

Stanowią 0,71% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- podatek od towarów i usług do rozliczenia	5 226,03
- ubezpieczenia majątkowe	40 132,00
- licencje -IT	1 484,80
Razem	46 842,83

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 6 884,55 zł (BZ 48 501,35 zł minus BO 41 616,80 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**6 634 147,10 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. Fundusz własny zgodnie z aktywami netto ogółem****5 805 191,22 zł**

Stanowią one 87,50% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy**3 460,24 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Należne wpłaty na fundusz podstawowy (wielkość ujemna)**0,00 zł****4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) – wycena prawidłowa****0,00 zł**

Nie występują.

4.1.4. Fundusz zapasowy**5 604 219,09 zł**

Fundusz zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 7 645,75 zł z podziału zysku za 2013 rok, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 2 października 2002r.

4.1.5. Fundusz z aktualizacji wyceny**0,00 zł****4.1.6. Pozostałe fundusze rezerwowe****0,00 zł****4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych****0,00 zł****4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk****197 511,89 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.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) 0,00 zł

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 828 955,88 zł

Stanowią one 12,50% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 0,00 zł

Nie występują.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 500 000,10 zł

Stanowią one 7,54% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku kwota dotyczy kredytu długoterminowego, którego spłata dokonana będzie w latach następnych.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 282 834,55 zł

Stanowią 4,26% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	282 834,55	248 025,64
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	261 434,65	237 636,38
a) kredyty i pożyczki	99 999,96	99 999,96
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	44 793,55	40 096,63
- do 12 miesięcy	44 793,55	40 096,63
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	83 673,39	54 541,88
h) z tytułu wynagrodzeń	95,00	349,86
i) inne zobowiązania	32 872,75	42 648,05
3. Fundusze specjalne	21 399,90	10 389,26

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	99 999,96	99 999,96
- odsetki		
Razem	99 999,96	99 999,96

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują,

c) inne zobowiązania finansowe nie występują,

d) 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.	44 793,55		44 793,55
- Dostawy niefakturowane			
Razem	44 793,55		44 793,55

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia badania.

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

e) zaliczki otrzymane na dostawy nie występują,

f) zobowiązania wekslowe nie występują,

g) zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	96,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	16 696,00
- Podatek VAT	367,00
- Składki ZUS	65 875,39
- Pozostałe rozr. publiczno-prawne	639,00
Razem	83 673,39

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2015 r. - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo.

- h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015r,
 i) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 32 872,75 zł
 Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, kaucji i innych rozrachunków z pracownikami.

Ad 3. Fundusze specjalne 21 399,90 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 46 121,23 zł

Stanowią one 0,70% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią wpłaty do rozliczenia w okresach następnych.

Pozycja bez uwag.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 6 634 147,10 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 2 997 972,08 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 3 004 856,63 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów (6 884,55) zł

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

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

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi 0,00 zł

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 0,00 zł

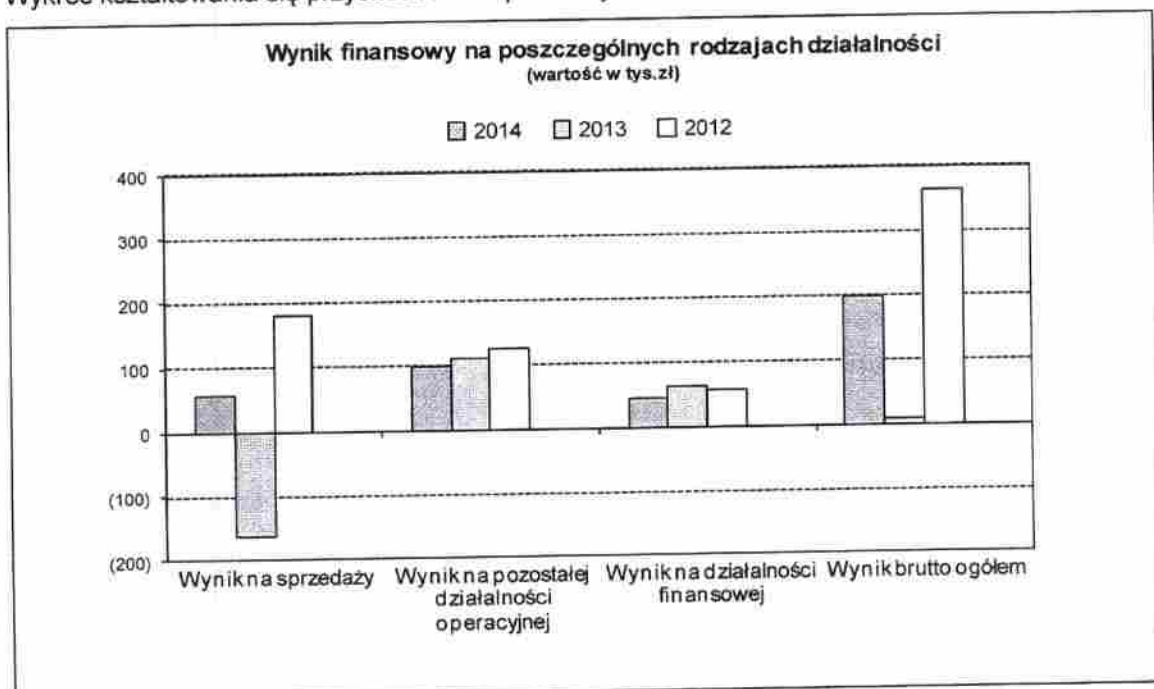
5.2. Koszty działalności operacyjnej**2 941 080,36 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał 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	389 452,49	13,2
Zużycie materiałów i energii	194 112,89	6,6
Usługi obce	406 354,37	13,8
Podatki i opłaty	82 530,42	2,8
Wynagrodzenia	1 472 886,21	50,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	324 745,50	11,1
Pozostałe koszty rodzajowe	70 998,48	2,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	2 941 080,36	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**98 371,81 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		98 371,81
-	dofinansowanie wynagrodzeń przez PFRON	40 539,68
-	przychody z najmu	35 648,37
-	wynajem placu manewrowego	16 605,16
-	sprzedaż wyposażenia	476,87
-	odszkodowania	1 230,00
-	pozostałe przychody operacyjne	3 871,73
Razem		98 371,81

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**505,84 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Inne koszty operacyjne		505,84
-	koszty postępowania sądowego	400,98
-	pozostałe koszty operacyjne	104,86
Razem		505,84

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

5.5. Przychody finansowe**68 390,35 zł**

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

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	59 210,74
Odsetki	
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	9 179,61
- przychody finansowe niepodatkowe	9 174,39
- pozostałe przychody finansowe	5,22
Razem	68 390,35

5.6. Koszty finansowe**24 774,15 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	24 774,15
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	24 774,15

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 198 373,89 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 198 373,89 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)	3 171 618,79
Przychody wyłączone z opodatkowania	9 174,39
- naliczone odsetki od lokat	9 174,39
Przychody włączone do opodatkowania	
Przychody podatkowe	3 162 444,40

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych nie różnią się od wykazanych w RZiS.

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)	2 973 244,90
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	19 364,70
- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	12 465,94
- odpisy umowy użyczenia	2 265,50
- niewypłacone wynagrodzenie z umowy zlecenia	95,00
- inne koszty niepodatkowe	4 538,26
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	
Koszty uzyskania przychodu	2 953 880,20

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych nie różnią się od wykazanych w RZiS.

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	3 162 444,40
- Koszty uzyskania przychodu	2 953 880,20
- Dochód (strata) podatkowy(a)	208 564,20
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	208 564,20
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	(204 025,94)
- Podstawa opodatkowania	4 538,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	862,00
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	862,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	198 373,89
- Zysk (Strata) netto	197 511,89

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2014 w wysokości 197 511,89 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.

Powyzsze rozliczenie, ze wzgledu na wrywkowa metode 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	586 225,61
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(29 074,77)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(56 383,76)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	500 767,08
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	500 767,08

Poza ogólną kwotą 500,8 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2014 w skali jednostki - uwagę zwraca wysoka nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 586,2 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy Jej rozwój.

7.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Ośrodek nie jest zobowiązany do sporządzania zestawienia zmian w funduszu własnym.

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 Dyrektora z działalności jednostki.

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

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

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 Dyrektora Ośrodka w dniu 26 lutego 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 28 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

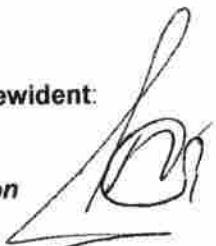
Integralną część raportu stanowią załączniki:

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. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
6. Sprawozdanie Dyrektora Ośrodka z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Mieczysław Czirson

Nr w rejestrze 604



PREZES ZARZADU

Mieczysław Czirson
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 604

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Firmy Consultingowo – Usługowej

Biegłych Księgowych „Doradztwo” Sp. z o.o.

w Elblągu, ul. Hetmańska 28

Nr ewidencyjny 328

DORADZTWO
Firma Consultingowo-Usługowa Biegłych Księgowych
Spółka z o.o. w Elblągu
82-300 ELBLĄG, ul. Hetmańska 28
☎ 55 222 41 42 ☎ 607 604 480
REGON 170011759 NIP 578-001-69-98
NR EWIDENCYJNY 328

Elbląg, dnia 26 lutego 2015 roku