

Raport

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego**

**WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU DROGOWEGO -
REGIONALNEGO CENTRUM BEZPIECZEŃSTWA RUCHU
DROGOWEGO W OLSZTYNIE**

**z siedzibą w 10-416 Olsztyn, ul. Towarowa 17
za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008**

A. Część ogólna

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

Ośrodek jest wojewódzką osobą prawną w rozumieniu przepisów ustawy o samorządzie Województwa i nie podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego działa w oparciu o:

- a) Ustawę z dnia 20.06.1997r. – Prawo o Ruchu Drogowym (Dz. U. nr 98 poz. 602 z późniejszymi zmianami)
- b) Ustawa z dnia 25,06,1998r. – o samorządzie województwa (D. U. nr 91 poz. 576 z późniejszymi zmianami)

- c) Statut Wojewódzkiego Ośrodka ruchu Drogowego nadany uchwałą nr 8/16/99 z dnia 22 lutego 1999 roku przez Zarząd Województwa Warmińsko –Mazurskiego oraz akta prawne wprowadzające zmiany w statucie.
 - Uchwałą nr 83/437/01 Zarządu Województwa -Warmińsko- Mazurskiego z dnia 18 grudnia 2001 roku.
 - Uchwałą nr 18/71/103/II Zarządu Województwa Warmińsko- Mazurskiego z dnia 2 marca 2003 roku.
- Okres działalności Ośrodka nie jest określony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) numer identyfikacji podatkowej NIP 739-28-68-411 nadany w dniu 17.03.1998r. przez Urząd Skarbowy w Olsztynie.
- b) numer identyfikacyjny Regon 519486972 nadany w dniu 19.01.2005r. przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.

3. Przedmiotem działalności Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego- zgodnie z § 3 statutu jest:

- a) Organizowanie egzaminów państwowych, sprawdzających kwalifikacje u osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami, kierującymi pojazdami oraz prowadzenie kursów doszkalcących kierowców zgodnie z przepisami prawa o uchu drogowym.
- b) Ośrodek wykonuje inne zadania z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego instruktorów w szczególności:
 - kształci instruktorów nauki jazdy, kształci osoby ubiegające się o status egzaminatora kandydatów na kierowców i kierowców,
 - prowadzi badania techniczne pojazdów,
 - opracowuje projekty organizacji ruchu, opracowuje opinie w zakresie poprawy bezpieczeństwa i organizacji ruchu,
 - popularyzuje wiedzę o bezpieczeństwie ruchu drogowego,
 - prowadzi szkolenie kierowców w zakresie doskonalenia techniki jazdy,
- c) pełni rolę Regionalnego Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w województwie Warmińsko- Mazurskim.

4. Organem Ośrodka jest Dyrektor Pan Andrzej Szóstak powołany przez Wojewodę Olsztyńskiego w dniu 30 stycznia 1998r.

Zastępcą Dyrektora – Egzaminatorem Nadzorującym jest Pan Henryk Radomski zatrudniony od dnia 01 stycznia 2007 r.

Zastępcą Dyrektora ds. edukacji i badań jest pan Stanisław Szatkowski zatrudniony od 01 maja 2006r.

5. Głównym księgowym Ośrodka jest Pani Róża Kwaśnik zatrudniona od dnia 22 października 2007r.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Kapitał (fundusz) własny	15 296 739,82	12 552 352,26
Kapitał (fundusz) podstawowy	1 883 921,25	1 295 921,25
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	11 256 431,01	8 442 784,70
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	2 156 387,56	2 813 646,31
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

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

- kapitał założycielski - 1 121 076,00 zł
- kapitał statutowy w kwocie - 762 245,25 zł

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 73 osoby, a w roku poprzednim 64 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty)

8. Decyzja Zarządu Warmińsko- Mazurskiego na wniosek Departamentu Infrastruktury i Geodezji z dnia 05.11.2008r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 Uor - wybrana została firma audytorska „ZUFIKS” Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Stowarzyszenia Księgowych w Polsce Sp. z o. o. GRUPA FINANS –SERVIS z siedzibą w Olsztynie ul. Kajki 10/12, która z dniem 10.03.2009r. na mocy wpisu do KRS zmieniła nazwę na ZUFIKS Zakład Usług Finansowo-Księgowych i Doradztwa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością GRUPA FINANS - SERVIS wpisana pod numerem 346. na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (opublikowanych w Monitorze Polskim nr 93/2008 pod L.p. 801l.p. 1605).

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 30 zawartą, dnia 03.12.2008r. przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 26.02.2009r.do 31.03.2009r. (z przerwami od 11.03.2009r.do 24.03.2009r.).

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident Stanisława Kordaczuk (nr ewid. 1773/1298) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66.2 ustawy o rachunkowości.

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską ZUFIKS Zakład Usług Finansowo- Księgowych i Doradztwa Stowarzyszenia Księgowych w Polsce Sp. z o. o. Grupa Finanse-Servis i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 31/293/08/III przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 03 czerwca 2008 r.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

a) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 31.03.2008r.

13. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na 31.12.2008r., z sumą aktywów i pasywów 16 149 623,53 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy 2 156 387,56 zł
- d) dodatkowych informacji i objaśnień,
- e) zestawienia zmian w kapitale własnym, 2 744 387,56 zł
- f) rachunku przepływów pieniężnych 1 568 581,80 zł

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki.

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

15. Ponadto kierownik jednostki złożył w dacie zakończenia badania – dodatkowe oświadczenie o:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajściu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności , w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

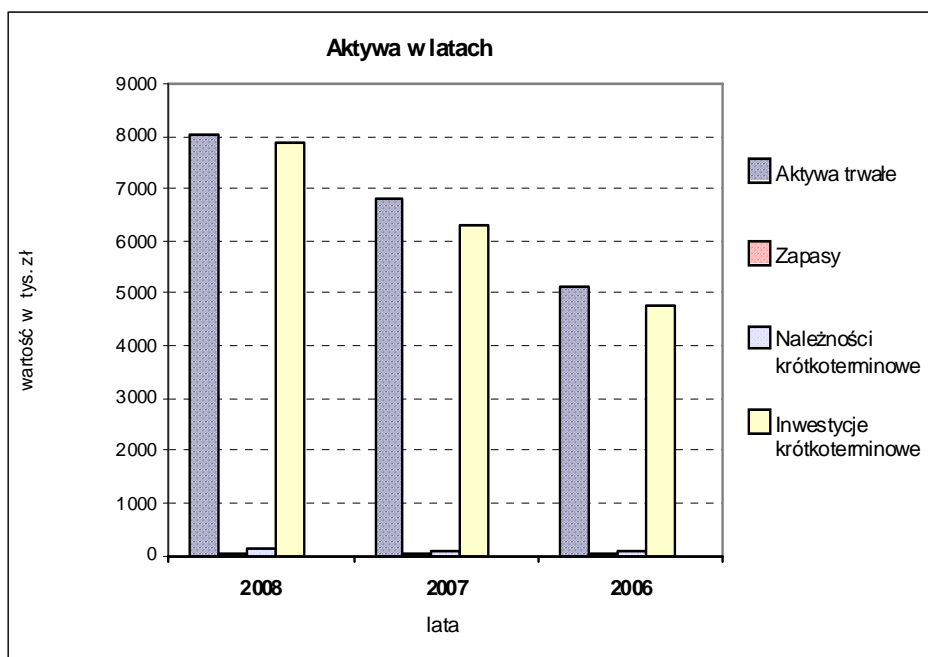
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2008		2007		2006		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	8 018,6	49,7	6 819,9	51,4	5 149,5	51,2	1 198,7	117,6	2 869,1	155,7
I.	Wartości niematerialne i prawne			8,5	0,1	52,7	0,5	(8,5)		(52,7)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 018,6	49,7	6 811,5	51,3	5 096,8	50,7	1 207,1	117,7	2 921,8	157,3
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	8 131,0	50,3	6 454,9	48,6	4 900,4	48,8	1 676,1	126,0	3 230,6	165,9
I.	Zapasy	42,7	0,3	17,6	0,1	21,9	0,2	25,0	242,2	20,8	195,0
II.	Należności krótkoterminowe	148,8	0,9	73,1	0,6	80,0	0,8	75,7	203,6	68,9	186,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 893,1	48,9	6 324,5	47,6	4 795,6	47,7	1 568,6	124,8	3 097,5	164,6
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	46,4	0,3	39,6	0,3	3,0	0,0	6,8	117,2	43,4	1 543,5
Aktywa razem		16 149,6	100,0	13 274,8	100,0	10 049,9	100,0	2 874,8	121,7	6 099,7	160,7

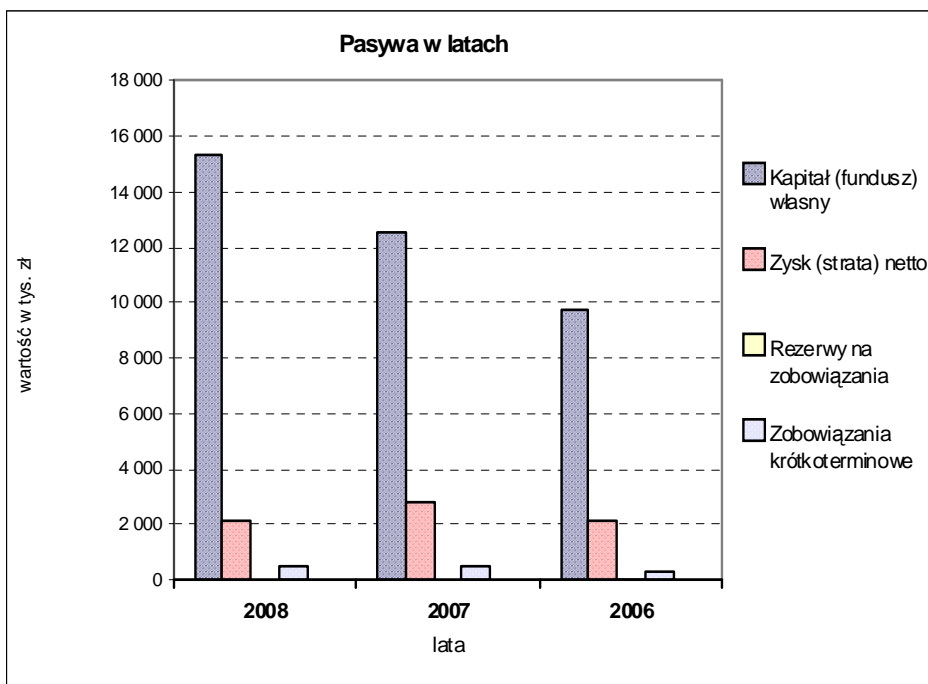
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



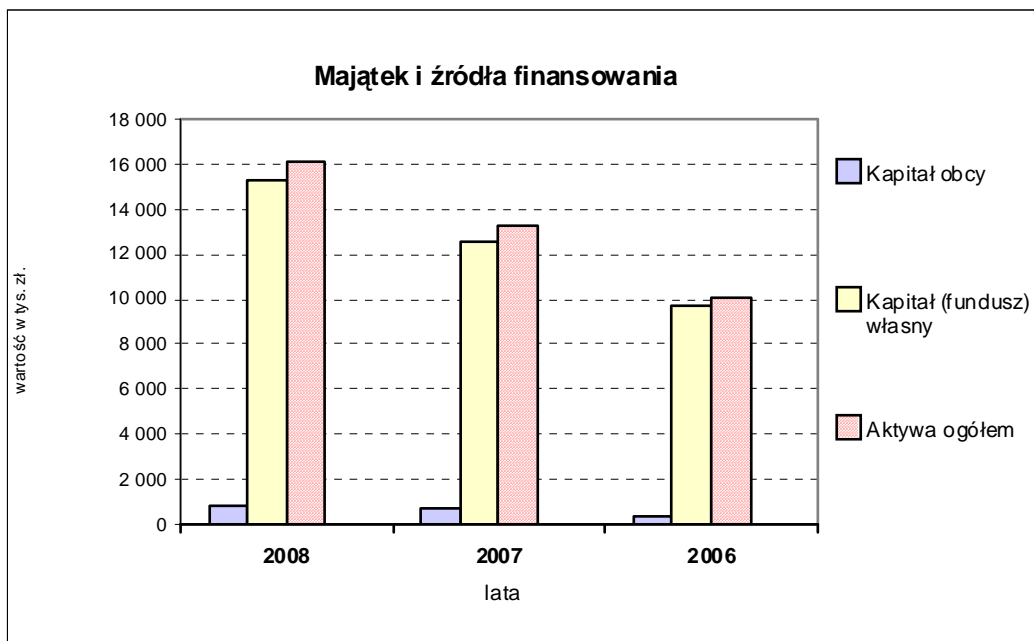
Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2008		2007		2006		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	15 296,7	94,7	12 552,4	94,6	9 738,7	96,9	2 744,4	121,9	5 558,0	157,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 883,9	11,7	1 295,9	9,8	1 295,9	12,9	588,0	145,4	588,0	145,4
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	11 256,4	69,7	8 442,8	63,6	6 280,3	62,5	2 813,6	133,3	4 976,2	179,2
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	2 156,4	13,4	2 813,6	21,2	2 162,5	21,5	(657,3)	76,6	(6,1)	99,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	852,9	5,3	722,4	5,4	311,2	3,1	130,4	118,1	541,7	274,1
I.	Rezerwy na zobowiązania			5,5	0,0	8,0	0,1	(5,5)		(8,0)	
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	531,3	3,3	462,4	3,5	303,2	3,0	69,0	114,9	228,1	175,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	321,5	2,0	254,6	1,9			67,0	126,3	321,5	
Pasywa razem		16 149,6	100,0	13 274,8	100,0	10 049,9	100,0	2 874,8	121,7	6 099,7	160,7

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 49,7% całego majątku Ośrodka i wykazują wzrost w stosunku do okresu poprzedzającego rok badany o 17,6%.

b) W przedziale 3 lat bilansowa wartość rzeczowych aktywów trwałych wzrosła o 2 869,1 tys. zł

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia tychże środków wynosi 38,37% ich wartości początkowej. Natomiast 3 letnia amortyzacja uczyniła w kosztach kwotę 2 165,2 tys. zł, a na modernizację i zakupy nowych środków trwałych wydatkowano 2 985,2 tys. zł,

c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1676,1 tys. zł (.26,0% do roku 2007), który obejmuje :

- Zapasy wzrosły o 42,2 %,
- Należności wzrosły o 103,6 %,
- Inwestycje krótkoterminowe wzrosły o 24,5 %,
- Rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 17,2 %

Wzrost należności ten jest rezultatem zwiększenia sprzedaży usług wynoszącego w skali roku 2008 o 14,06 %,

d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kapitałów własnych o 2 744,4 tys. zł (21,9%) w stosunku do roku 2007, co jest rezultatem osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego w kwocie 2 156,4 tys. zł. oraz wzrosty kapitału podstawowego o kwotę 588,0 tys. zł. w wyniku przyjętej do ewidencji przekazanego przez Skarb Państwa gruntu na kapitał założycielski – działalność statutową, Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku WORD jest wysoki i na dzień bilansowy wyniósł 94,7%.

e) Zobowiązania krótkoterminowe uległy zwiększeniu o 14,9 %. Największy wzrost zobowiązań nastąpił z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych zobowiązań budżetowych, które wzrosły o 42,7 %.

Natomiast zobowiązania z tytułu dostaw i usług uległy zmniejszeniu o 46,5 %

2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2008 rok		2007 rok		2006 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
			udziału		udziału		udziału	2008/2007		2008/2006	
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:	10 735,0	95,6	9 432,4	96,9	7 859,3	97,9	1 302,6	113,8	2 875,8	136,6
2.	Koszt własny sprzedaży	8 711,7	96,1	6 914,2	99,9	5 750,3	98,2	1 797,5	126,0	2 961,4	151,5
3.	Wynik na sprzedaży	2 023,4		2 518,3		2 109,0		(494,9)	80,3	(85,6)	95,9
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	145,3	1,3	103,3	1,1	74,6	0,9	42,0	140,7	70,7	194,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	355,1	3,9	4,1	0,1	107,6	1,8	351,1	8 696,1	247,5	330,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(209,8)		99,2		(33,0)		(309,1)	(211,5)	(176,9)	636,1

C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1813,5		2 617,5		2 076,0		(803,9)	69,3	(262,4)	87,4
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	349,0	3,1	201,5	2,1	94,9	1,2	147,5	173,2	254,1	367,8
2.	Koszty finansowe	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	1 937,3	0,2	1 081,9
3.	Wynik na działalności finansowej	348,8		201,5		94,9		147,3	173,1	253,9	367,6
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne					0,1	0,0			(0,1)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					(0,1)				0,1	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	2 162,3		2 818,9		2 170,8		(656,6)	76,7	(8,4)	99,6
1.	Podatek dochodowy	5,9		5,3		8,2		0,6	111,7	(2,3)	71,8
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	5,9		5,3		8,2		0,6	111,7	(2,3)	71,8
	Zysk (strata) netto (F-G)	2 156,4		2 813,6		2 162,5		(657,3)	76,6	(6,1)	99,7

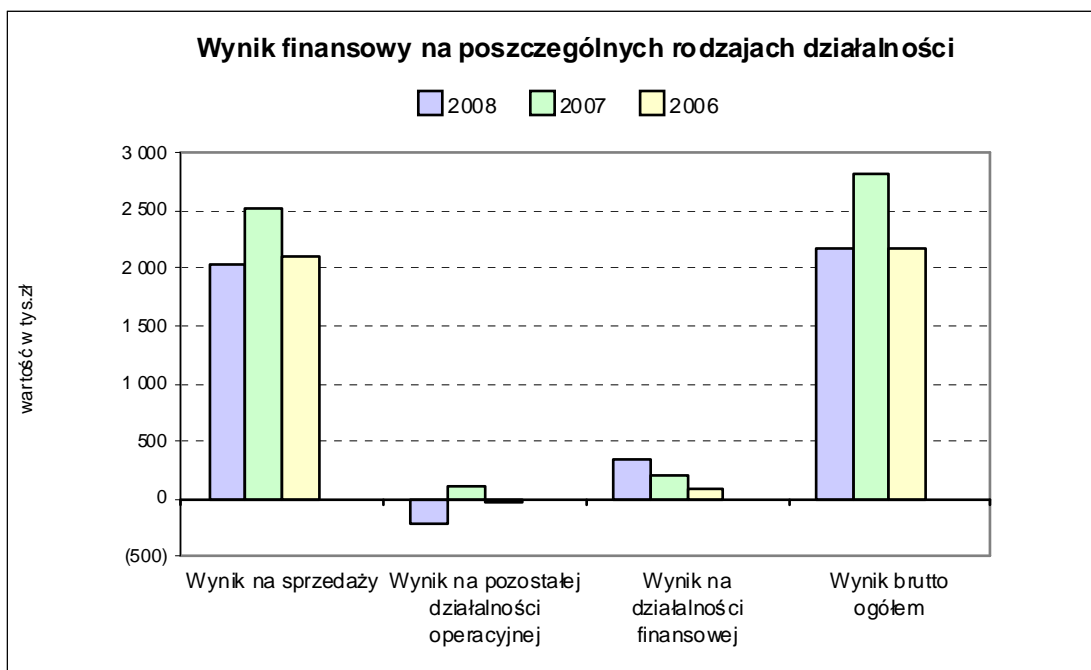
Przychody ogółem	11 229,4	100,0	9 737,2	100,0	8 028,8	100,0	1 492,2	115,3	3 200,6	139,9
------------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	9 067,1	100,0	6 918,3	100,0	5 858,0	100,0	2 148,8	131,1	3 209,0	154,8
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 2 156,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk czyni w stosunku do:

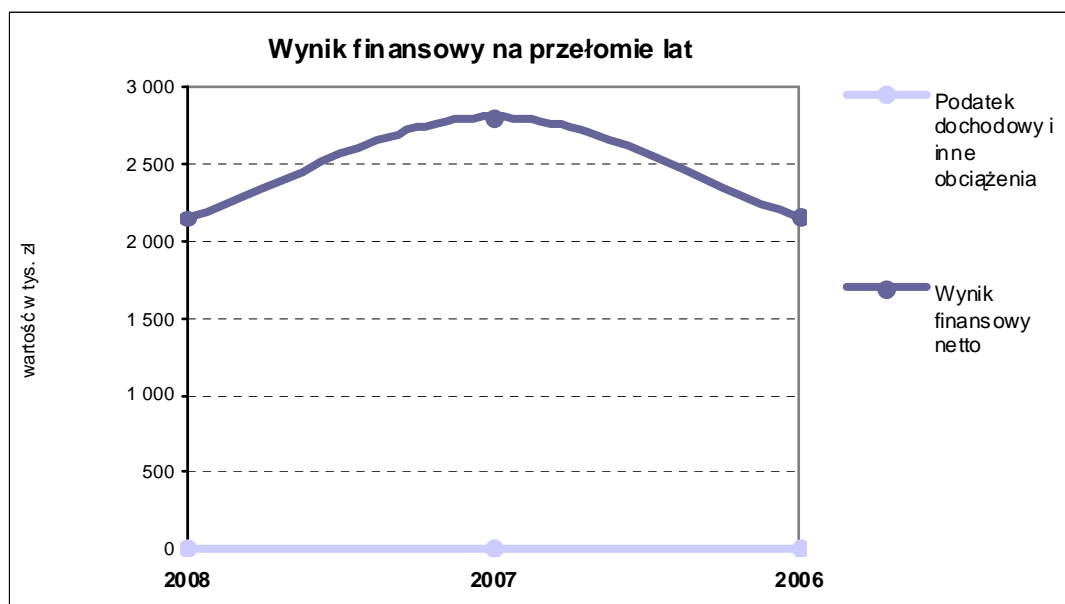
- przychodów ze sprzedaży 20,09 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 14,10%,
- sumy aktywów ogółem 13,35 %

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



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk wynoszący 2023,4 tys. zł. Natomiast na pozostałej działalności operacyjnej Ośrodek osiągnął wynik ujemny w kwocie 209,8 tys. zł, który jest rezultatem poniesionej straty na likwidacji i sprzedaży uznanych za zbędne środki trwałe. Wynik dodatni na działalności finansowej stanowi kwotę 348,7 tys. zł, powstał głównie z otrzymanych odsetek od lokat.

Wynik finansowy na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności			2008	2007	2006
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	13,35%	21,20%	21,52%
Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	19,22%	28,99%	26,93%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	14,10%	22,42%	22,21%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	13,35%	21,20%	21,52%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	0,74%	1,22%	0,69%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	13,84%	22,01%	22,29%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) <u>zysk netto</u> przeciętny stan zatrudnienia	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatrudn.	29 539,6	43 963,2	39 318,4

Osiągnięcie w roku obrotowym wyniku dodatniego powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość dodatnią i potwierdzają fakt zyskowności. Majątek pracujący w spółce generował stratę w wysokości 13 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na niższy poziom wskaźnika w roku obrotowym, w porównaniu z rokiem poprzednim, miało wpływ zwiększenie w roku badanym, wielkości majątku Ośrodka oraz niższy wypracowany zysk w badanym roku o 23,36 %.

Wskaźnik rentowności sprzedaży, oznacza że z każdej złotówki sprzedaży uzyskano w 2008r zysk 19 groszy. Wskaźnik w porównaniu do roku ubiegłego zmalał o 9,77%

Wskaźnik rentowności kapitału własnego za rok badany wynosi 14,10 % i wskazuje, na małą zdolność do wypracowania zysku z zainwestowanego kapitału.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej			2008	2007	2006
Wskaźnik płynności bieżącej (I) <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	9,92	9,15	15,75
Wskaźnik płynności szybkiej (II) <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	9,81	9,07	15,67

Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	9,63	8,96	15,41
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,05	0,09	0,24

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w Ośrodku nadpłynność, czyli nadmierne zamrożenie płynnych środków. Ośrodek lokuje płynne środki na lokatach, co przynosi ewidentne zyski.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)			2008	2007	2006
Szybkość obrotu zapasami <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	1	1	x
Szybkość obrotu należnościami <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	1	1	x
Stopień spłaty zobowiązań <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	3	4	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,66	0,71	0,78

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach uległ skróceniu w 2008 roku, co jest zjawiskiem korzystnym.

Wskaźnik produktywności aktywów wynoszący 0,66 informuje, że 1,00 zł zaangażowanego majątku przysporzyło 0,66 zł przychodów, co wskazuje na wysoką majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu			2008	2007	2006
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	191,18%	184,05%	189,12%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	10,08%	7,25%	6,35%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	1793,53%	1737,50%	3129,38%
Wartość bilansowa jednostki	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	15 296,7	12 552,4	9 738,7

Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem					
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	49,65%	51,37%	51,24%

Wskaźnik złotej reguły finansowania wskazuje na duże zaangażowanie kapitału własnego w finansowaniu, co sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Ośrodka i jej stabilności w zakresie rentowności. Wartość bilansowa wskazuje tendencję wzrostową, co wskazuje na prawidłowy rozwój Ośrodka.

3.4.2. Pozostałe wskaźniki

Pozostałe wskaźniki			2008	2007	2006
Zdolność i wiarygodność kredytowa <u>zysk netto + amortyzacja</u> kapitał obcy	powyżej 1,0	zł/zł	3,57	4,81	8,94
Wydajność pracy <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> przeciętne zatrudnienie (w etatach)	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	146,9	146,9	142,9
Wskaźnik Altmana $Z = (0,717 \times 1) + (0,847 \times 2) + (3,3 \times 3) + (0,4206 \times 4) + (1,0 \times 5)$	powyżej 2,9	-	17,00	21,38	37,47

Model Hołdy $Z_h = 0,605 + 0,681 \times 1 - 0,0196 \times 2 + 0,00969 \times 3 + 0,000672 \times 4 + 0,157 \times 5$	powyżej 0,1	-	7,48	6,97	11,46
--	----------------	---	------	------	-------

Wskaźnik Hołdy ukształtował się na poziomie 7,48 i wskazuje, że nie istnieje zagrożenie w prawidłowym rozwoju WORD.

3.4.3. Wskaźniki przepływów finansowych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow			2008	2007	2006
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) Wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	3 042,7	3 472,1	2 783,0
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej <u>Wynik finansowy netto</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	0,64	0,73	
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych <u>amortyzacja roczna x 100</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niski	procent	26,41%	17,11%	
Wskaźnik spłacalności zobowiązań <u>zobowiązania ogółem</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	0,25	0,19	
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu <u>przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</u> zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	3,93	5,33	

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym należy stwierdzić, że Ośrodek prawidłowo rozwija się, występuje płynności finansowa i nie ma zagrożenia w kontynuacji działalności.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od 01.01.2002 ze zmianą od 01.01.2008r. dokonaną zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego – Regionalnego Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego nr 19/07. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe 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,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty – wg art. 39.2 ustawy), w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Ośrodek nie tworzy rezerw na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, kierując się tym, że zawsze posiada zabezpieczone środki na wypłatę świadczeń oraz działalność statutowa zwolniona jest z podatku dochodowego od osób prawnych.

- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

- a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym

- w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu 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, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

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

- a) jednostka przechowuje zbiory dokonując miesięcznych wydruków papierowych. Ponadto dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych oraz na dyskach optycznych CD-ROM, to znaczy takie, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości) . Ośrodek odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR archiwizuje i przechowuje zbiory danych, nad ich prawidłowością czuwa informatyk.
- b) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu 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:
 - gotówka w kasie na dzień 31.12.2008r.
 - środki trwałe na dzień 31.12.2008r.
 - materiały na dzień 31.12.2008r.
 - składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej na dzień 31.12.2008r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2008r.

- środki na rachunkach bankowych na dzień .31.12.2008r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- grunty na dzień 31.12.2008r.
 - wartości niematerialne i prawne na dzień .31.12.2008r..
 - środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2008r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2008r.
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2008r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2008r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury materiałów i środków trwałych w dniu 23/12/2008r. Jednostki i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

8 018 602,04 zł

Stanowią one 49,65% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości nie wykazują wartości netto

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			105 691,80	105 691,80
Zwiększenia			2 555,00	2 555,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			108 246,80	108 246,80
Umorzenie				
Bilans otwarcia			97 228,05	97 228,05
Zwiększenia			11 018,75	11 018,75
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			108 246,80	108 246,80
Wartość netto na BO			8 463,75	8 463,75
Wartość netto na BZ				

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- 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

8 018 602,04 zł

Stanowią one bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.łąd.i wod.	Maszyny i urządź.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 810 986,37	7 086 314,37	1 142 423,63	833 195,09	308 787,91	11 181 707,37
Zwiększenia	588 000,00	348 413,61	279 957,93	1 167 995,52	92 184,56	2 476 551,62
Zmniejszenia			231 099,15	443 097,49	16 558,95	690 755,59
Bilans zamknięcia	2 398 986,37	7 434 727,98	1 191 282,41	1 558 093,12	384 413,52	12 967 503,40
Umorzenie						
Bilans otwarcia	1 195 564,30	1 908 423,41	717 479,44	392 830,51	183 844,14	4 398 141,80
Zwiększenia		382 717,53	169 637,24	286 730,20	36 190,95	875 275,92
Zmniejszenia			96 997,22	166 664,83	16 558,95	280 221,00
Bilans zamknięcia	1 195 564,30	2 291 140,94	790 119,46	512 895,88	203 476,14	4 993 196,72
Wartość netto na BO	615 422,07	5 177 890,96	424 944,19	440 364,58	124 943,77	6 783 565,57
Wartość netto na BZ	1 203 422,07	5 143 587,04	401 162,95	1 045 197,24	180 937,38	7 974 306,68

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	27 888,71	508 696,96	492 290,31	44 295,36
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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

- środki trwałe były w 2008 r. objęte *spisem z natury i oceną ich gospodarczej*

przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 38,37. %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia.
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 886 294,67zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 60 800,42 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Należności długoterminowe w badanym okresie nie wystąpiły

3.1.4. Inwestycje długoterminowe w badanym okresie nie wystąpiły

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w badanym okresie nie wystąpiły

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

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

8 131 021,49 zł

stanowią 50,35 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czyniły w bilansie sumę

42 653,86 zł

Stanowią one 0,26 % 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	42 653,86		42 653,86
Razem	42 653,86		42 653,86

Zapasy zostały zinventaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została w cenach zakupu

3.2.2. Należności krótkoterminowe

148 833,88 zł

stanowią 0,92 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	68 442,79		68 442,79
Należności z tyt. podatków i ZUS	1 634,00		1 634,00
Inne należności	78 757,09		78 757,09
Razem	148 833,88		148 833,88

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 Uor). W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.01.2008r. w 41,54%, natomiast należności zagraniczne w roku 2008 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto pozostałych należnościach figurują wielkości udzielonych pożyczek z ZFSS oraz naliczony VAT do odliczenia w okresach następnych w kwocie 5 728,82 zł. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 1 634,00 zł dotycząca nadpłaty w podatku od osób prawnych za 2008r.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

7 893 101,47 zł

stanowią 48,87 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 893 101,47
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 893 101,47
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	7 893 101,47

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

46 432,28 zł

stanowią 0,29 % aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia majątkowe	37 686,83
-	prenumerata na 2009 rok	8 745,45
Razem		46 432,28

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 16 149 623,53 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne ogółem czynią kwotę 15 296 739,82 zł

Stanowią one 94,71 pasywów, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał podstawowy 1 883 921,25 zł

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

4.1.2. Kapitał zapasowy 11 256 431,01 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 2 813 646,31 zł z podziału zysku za 2007rok, zgodnie z Uchwałą nr 3/2008 z dnia 15 marca 2008r.

4.1.3. Kapitał z aktualizacji wyceny nie wystąpił

4.1.4. Pozostałe kapitały rezerwowe nie wystąpiły

4.1.5. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 2 156 387,56 zł

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania badanym okresie nie wystąpiły.**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania w badanym okresie nie wystąpiły.**

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy WORD Olsztyn nie tworzy, ponieważ działalność statutowa jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Rezerwy na świadczenia pracownicze w badanym okresie nie były tworzone.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe nie wystąpiły, a utworzone w 2007 roku zostały prawidłowo rozliczone.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy nie wystąpiły.**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe****531 345,04 zł**

stanowią 3,29 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Zobowiązania krótkoterminowe	531 345,04	462 362,46
Wobec jednostek powiązanych		
Wobec pozostałych jednostek	428 084,64	395 593,78
kredyty i pożyczki		
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
inne zobowiązania finansowe		
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	65 385,91	122 316,65
do 12 miesięcy	65 385,91	122 316,65
powyżej 12 miesięcy		
zaliczki otrzymane na dostawy		
zobowiązania wekslowe		
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	353 456,25	247 619,08
z tytułu wynagrodzeń		
inne	9 242,48	25 658,05
Fundusze specjalne	103 260,40	66 768,68

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że:

- kredyty i pożyczki w badanym okresie nie wystąpiły.
- 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.	65 385,91		65 385,91
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.			
-	Dostawy niefakturowane			
Razem		65 385,91		65 385,91

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do 25.03.2009r w 100 %.

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

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	87 137,00
-	Składki ZUS	160 908,10
-	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	55 428,21
-	Składki na FP i FGŚP	16 540,94
-	Podatek VAT	30 480,00
-	Podatek dochodowy osób prawnych	
-	zobowiązanie wobec PFRON	2 962,00
-	Odsetki	
Razem		353 456,25

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu 2009r.

- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, na dzień 31.12.2008 roku nie wykazują salda

- e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 9 242,48 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU, opłaty ewidencyjnej SKP i innych.

- f) Fundusze specjalne 103 260,40 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 bierne 321 538,67 zł

Stanowią one 1,99 bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące:

- dokonanych wpłat na przyszłe egzaminy 278 168,62 zł
- nie rozliczona dotacja otrzymana z województwa na zakup środków trwałych 43 370,05 zł

z tego: długoterminowe stanowią kwotę 32 870,89 zł

krótkoterminowe stanowią kwotę 288 667,78 zł

właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu, zgodnie z art. 41 i ustawy o rachunkowości.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 16 149 623,53 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2008- 31.12.2008r.

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, sporządzony został w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 10 735 046,17 zł z tego przypadku na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym 10 722 750,77 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów gotowych i niezakończonych 12 295,40 zł

Zmiana stanu produktów odpowiada danym B. I. 2 i 3 aktywów bilansu na początek i koniec roku obrotowego oraz rozliczeń międzyokresowych ujętych w poz. B. I. bilansu.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 8 711 660,01 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 2008r. i 2009r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2008r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	886 294,67	10,2
Zużycie materiałów i energii	958 956,83	11,0
Usługi obce	695 111,08	8,0
Podatki i opłaty	225 218,73	2,6
Wynagrodzenia	4 623 530,39	53,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	943 657,41	10,8
Pozostałe koszty rodzajowe	378 890,90	4,3
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	8 711 660,01	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

145 301,12 zł

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		78 001,90
Inne przychody operacyjne		67 299,22
-	sprzedaż wyposażenia używanego	1 105,07
-	zwrot kosztów procesu	600,00
-	wynagrodzenie płatnika	57,56
-	koszty szkód powypadkowych samochodów	65 536,27
-	pozostałe	0,32
Razem		145 301,12

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

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

355 143,38 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		289 960,82
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Inne koszty operacyjne		65 182,56
-	podatek VAT za użytkowanie wieczyste gruntu- korekta za lata ubiegłe	752,40
-	otrzymane odszkodowania za szkody samochodowe	64 430,10
-	inne	0,06
Razem		355 143,38

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi nadwyżkę wartości netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 410 534,59 zł nad przychodami z tego tytułu w kwocie 120 573,77 zł.

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

349 024,65 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2008, w tym głównie odsetki od lokat i należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	349 024,65
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	349 024,65

5.6. Koszty finansowe

259,99 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	259,99
Razem	259,99

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 **2 162 308,56zł**

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie **2 162 308,56zł**.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające dane 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)		11 337 650,31
Przychody wyłączone z opodatkowania		78 551,41
-	naliczone odsetki od należności	549,51
-	proporcjonalne rozliczenie dotacji do amortyzacji	78 001,90
Przychody włączone do opodatkowania		
Przychody podatkowe		11 259 098,90

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 120 573,77 zł, wykazaną w RZiS ze względu na inną metodę ujęcia w księgach sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych 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)		9 175 341,75
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		222 857,60
	amortyzacja środków trwałych - zakupionych z dotacji	50 504,06
	amortyzacja od budynku otrzymanego ze Skarbu Państwa	10 296,36
	amortyzacja od środków trwałych - przekazanych w nieodpłatne użytkowanie	414,06
	zakupione wyposażenie z dotacji Urzędu Marszałkowskiego	27 497,84
-	odpisy na PFRON	24 087,00
-	nie zapłacony w roku badanym składki ZUS	103 397,28
-	zakup albumu na prezenty	490,00
-	Catering Sympozjum organ. Przez dział szkoleń	3 852,00
-	szczepienie ochronne pracowników	861,80
-	składka członkowska na rzecz Polskiej Izby Stacji Kontroli Pojazdów	400,00
-	inne- nekrologi	1 057,20
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		75 934,27
-	zapłacone w roku badanym składki ZUS, które nie stanowiły KUP w 2007r.	73 464,15
-	przekazany w 2008 roku odpis na ZFŚS	2 470,12
Koszty uzyskania przychodu		9 028 418,42

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 120 573,77 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	11 259 098,90
-Koszty uzyskania przychodu	9 028 418,42
-Dochód (strata) podatkowy(a)	2 230 680,48
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(2 199 518,42)
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-Darowizny do odliczenia (-)	
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-Dochód do opodatkowania	31 162,06
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-Podstawa opodatkowania	31 162,00
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	5 921,00
-Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-Podatek dochodowy wykazany w RZiS	5 921,00
-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-Zysk (Strata) brutto	2 162 308,56
-Zysk (Strata) netto	2 156 387,56

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2008 w wysokości 2 156 387,56 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje - 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.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48„b” ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

	Kwota w zł
środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	3 355 521,30
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(1 786 939,50)
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	

Uwagę zwraca duża nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 3 355,5 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy rozwój Ośrodka. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 886,3 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej wykazują (2 469,2 tys. zł).

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 2 744 387,56 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

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, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. W informacji dodatkowej omówiono przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, zgodne z ustaleniami biegłego zawartymi w dziale 6 niniejszego raportu.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

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

7.5. Naruszenie przepisów.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy - stwierdzono, że jednostka istotnie nie naruszyła obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie sprawozdania finansowego nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2008r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 04.04.2009r.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia – ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych – charakteru audytu podatkowego.

Niniejszy raport zawiera 30 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 31.12.2008r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok za rok obrotowy.

Biegły rewident przeprowadzający badanie

Stanisława Kordaczuk BR nr 1773/1298

Olsztyn, dnia 04 kwietnia 2009r.