



Kancelaria Księgowo - Audytorska „BUCHALTERIA” Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
15-077 Białystok, ul. Warszawska 34, T/F: 85 732 12 64, 85 732 12 74
E: buchalteria@buchalteria.eu
NIP: 542-030-13-89, REGON: 002330517

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

REGIONALNY OŚRODEK POLITYKI SPOŁECZNEJ W BIAŁYMSTOKU

z siedzibą
15-110 Białystok, ul. Kombatantów 7
za rok obrotowy
01.01.2013-31.12.2013

1. Opinią
2. Raport



Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w
Białymstoku**

**z siedzibą w 15-110 Białystok, ul. Kombatantów 7
za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013**

A. Część ogólna

1. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną nie mającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej i na podstawie:
 - Ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2013 r. poz.596),
 - Statutu Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku,
 - Regulaminu Organizacyjnego Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 542-30-31-536. nadany w dniu 05.06.2007r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Białymstoku.
 - b) numer identyfikacyjny Regon 200149196 nadany w dniu 18.02.2010r. przez Urząd Statystyczny w Białymstoku.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Ośrodka, wynikającym ze statutu jest:

realizacja zadań Samorządu Województwa Podlaskiego w zakresie polityki społecznej, a w szczególności pomocy społecznej, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomanii, przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu, rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych, przeciwdziałania przemocy, a także realizacja zadań w zakresie świadczeń rodzinnych oraz zadań z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej.
4. Nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Zarząd Województwa Podlaskiego.
5. Działalnością Ośrodka kieruje dyrektor. Dyrektor kieruje pracą podległych mu pracowników, wykonuje uprawnienia pracodawcy w rozumieniu Kodeksu pracy, jednoosobowo odpowiada za działalność Ośrodka, a także reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektora Ośrodka zatrudnia i zwalnia Zarząd Województwa Podlaskiego. Zwierzchnikiem służbowym dyrektora Ośrodka jest Marszałek Województwa Podlaskiego. Dyrektor działa na podstawie Statutu oraz pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Podlaskiego.

Od dnia 01.06.2007r. funkcję Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku pełni Pani Elżbieta Rajewska – Nikonowicz.
6. Działalność Ośrodka finansowana jest z budżetu Województwa Podlaskiego. Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na zasadach obowiązujących dla jednostek budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka jest plan dochodów i wydatków ustalony na okres roku kalendarzowego.

7. Głównym księgowym jednostki jest Pani Barbara Mnich od dnia 01.07.2007r.
8. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz własny	(85 518,24)	(144 945,95)
Fundusz podstawowy	6 200 849,76	6 372 921,40
Strata netto	(6 286 368,00)	(6 517 867,35)

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Ośrodek zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 56,05 osób, a w roku poprzednim 56,65 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 416/11/2013 z dnia 10.12.2013r przeprowadzono w okresie od 24.04.2014r. do 12.05.2014r. przez Kancelarię Księgowo-Audytorską "BUCHALTERIA" Sp. z o.o. Spółka Doradztwa Podatkowego z siedzibą w Białymstoku, wpisaną pod numerem 297 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Helena Kamińska (nr rej. 10531) oraz uczestnik Urszula Baker – asystent biegłego rewidenta biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanego Ośrodka, 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 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający nie było badane.
- Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora Ośrodka i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów **134 512,68 zł**
- b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy ujemny wynik finansowy **(6 286 368,00) zł**
- c) zestawienia zmian w funduszu własnym wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **59 427,16 zł**

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

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto Dyrektor Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej, 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.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Ośrodka.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Ośrodek zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej z mocą obowiązującą od dnia 06.06.2007r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Ośrodek 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,

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 07.11.2013r Zarządzeniem nr 44/2013r.

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

- a) Ośrodek przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Ośrodka, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości przyjętymi przez Ośrodek,
- 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) księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „Księgowość Budżetowa” oraz modułu Info – System Kadry i Płace firmy Info – System Roman i Tadeusz Groszek s.c.
- b) Szczegółowe instrukcje Polityki Bezpieczeństwa Informacji i Instrukcję Zarządzania Systemem Informatycznym w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Białymstoku określa Zarządzenie Nr 05/2013 Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku z dnia 23 stycznia 2013r. w sprawie stosowania technicznych i

organizacyjnych środków zapewniających ochronę przetwarzania danych osobowych w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej

- c) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Ośrodka, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- d) 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 zgodnie z Zarządzeniem nr 46/2013 Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku z dnia 19 grudnia 2013r. do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2013r.
 - stan paliwa będącego w zbiornikach samochodów Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej wg stanu na dzień 31.12.2013r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami na dzień 31.12.2013r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2013r.:
 - środków trwałych,
 - należności spornych i wątpliwych,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - rozrachunków publiczno – prawnych,
 - i innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym: wartości niematerialnych i prawnych

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**96 962,66 zł**

Stanowią one 72,1% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości – nie wystąpiły**3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości****96 962,66 zł**

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia			220 972,64	33 990,00	466 827,39	721 790,03
Zwiększenia			29 191,76	51 622,00	29 517,80	110 331,56
Zmniejszenia			11 282,13		5 815,11	17 097,24
Bilans zamknięcia			238 882,27	85 612,00	490 530,08	815 024,35
Umorzenie						
Bilans otwarcia			186 386,81	33 990,00	466 827,39	687 204,20
Zwiększenia			17 301,25	1 135,68	29 517,80	47 954,73
Zmniejszenia			11 282,13		5 815,11	17 097,24
Bilans zamknięcia			192 405,93	35 125,68	490 530,08	718 061,69
Wartość netto na BO			34 585,83			34 585,83
Wartość netto na BZ			46 476,34	50 486,32		96 962,66

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

- 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,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 37 550,02 zł

Stanowią 27,9% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy - w roku badanym nie wystąpiły**3.2.2. Należności krótkoterminowe 23 797,15 zł**

Stanowią 17,7% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	8 450,00		8 450,00
Należności z tyt. podatków i ZUS	1 094,36		1 094,36
Inne należności	14 252,79		14 252,79
Razem	23 797,15		23 797,15

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor).

Kwota należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 8 450,00 zł dotyczy kaucji za wynajmowane pomieszczenia przy ul. Kombatantów 7

Kwota należności z tyt. podatków i ZUS w wysokości 1 094,36 zł dotyczy korekty wynagrodzenia.

Inne należności w wysokości 14 252,79 zł obejmują:

- należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych pracownikom w kwocie 4 368,00 zł
- nierozliczonych dotacji budżetowych w wysokości 9 884,79 zł, a w tym:
 - Caritasu Archidiecezji Białostockiej 600,50 zł
 - Fundacji Sokólski Fundusz 2 354,02 zł
 - Stowarzyszenie „Ku Dobrej Nadziei” 100,00 zł
 - Klub Kobiet Mastektomii 100,00 zł
 - Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Specjalnych „Wśród Nas” w Augustowie 771,58 zł
 - Stowarzyszenie Przyjaciół Dzieci „Jesteśmy Razem” 4 792,25 zł
 - „Jesteśmy Razem” w Księżynie 1 166,44 zł

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe **13 752,87 zł**

Stanowią 10,2% aktywów i obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez Bank Zachodni WBK na dzień bilansowy.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – roku badanym nie wystąpiły**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą** **134 512,68 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 zgodnie z aktywami netto ogółem** **(85 518,24) zł****4.1.1. Fundusz Ośrodka** **6 200 849,76 zł**

Tworzony zgodnie z przepisami „rozporządzenia” w roku badanym zwiększył się o:

- Zrealizowane wydatki budżetowe według rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego **9 535 782,86 zł**
- Środki na inwestycje **80 813,76 zł**

Zmniejszenie Funduszu dotyczyło:

- Pokrycia straty za rok ubiegły **6 517 867,35 zł**
- Zrealizowanych dochodów budżetowych **18 570,26 zł**
- Przekazanie otrzymanych dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji **3 252 230,65 zł**

4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **(6 286 368,00) zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **202 238,81 zł**

Z tego przypada na:

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy nie wystąpiły

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**202 238,81 zł**

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	202 238,81	201 915,50
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	202 238,81	201 915,50
1.1. Zobowiązania wobec budżetów	72,00	
1.2. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	32 026,72	29 958,94
1.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	169 811,33	161 694,49
1.4. Zobowiązania z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	328,76	10 262,07

Ad 1.1. Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 72,00 zł obejmują rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ad 1.2. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 32 026,72 zł obejmują składki na ubezpieczenie ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ad. 1.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 169 811,33 obejmują zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r.

Ad. 1.4. Zobowiązania z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 328,76 zł. Saldo obejmuje stan środków do przekazania do budżetu województwa podlaskiego.

4.2.4. Fundusze specjalne (ZFŚS)**17 792,11 zł**

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Ośrodek przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.5. Rozliczenia międzyokresowe - na dzień bilansowy nie wystąpiły**4.3. Ogółem pasywa bilansu****134 512,68 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 za okres 01.01.2013- 31.12.2013r.

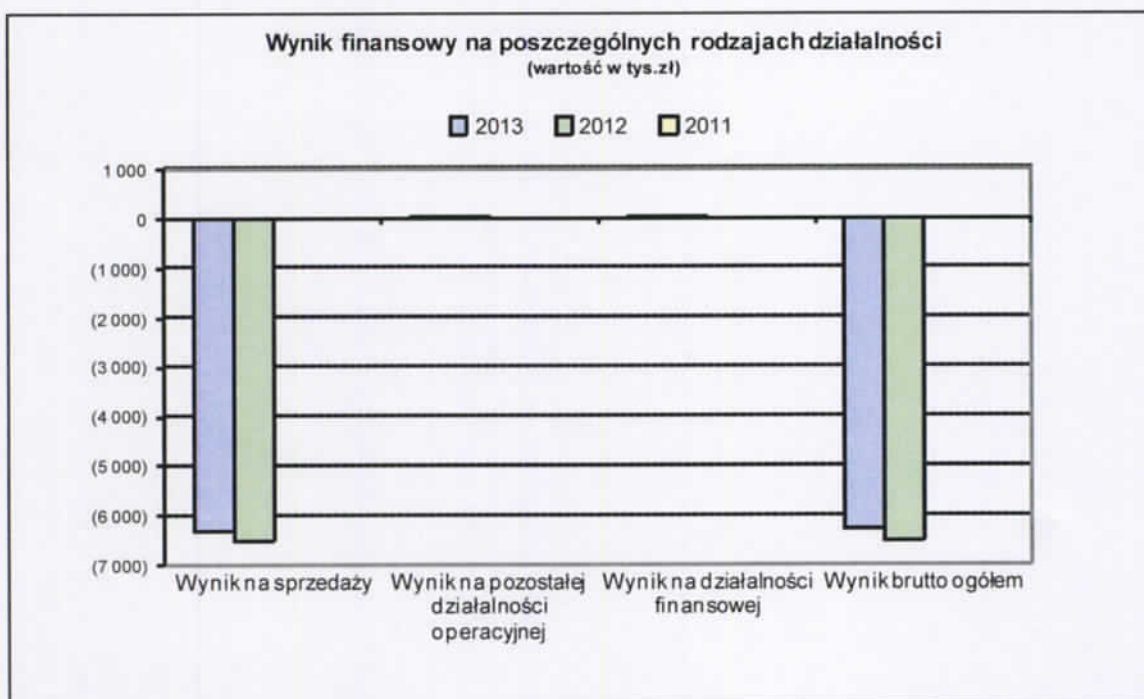
sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – nie wystąpiły**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 6 300 861,27 zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	18 436,93	0,3
Zużycie materiałów i energii	166 249,86	2,6
Usługi obce	2 342 308,09	37,2
Podatki i opłaty	2 731,20	
Wynagrodzenia	3 170 815,17	50,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	584 562,59	9,3
Pozostałe koszty rodzajowe	15 757,43	0,3
Razem	6 300 861,27	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne **10 152,31 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Ośrodka, w tym:

- Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych 6 846,90 zł
- Zwrot odpisu na ZFŚS z lat ubiegłych 3 281,79 zł
- Pozostałe 23,62 zł

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej **2,37 zł****5.5. Przychody finansowe** **4 748,67 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2013, w tym:

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki bankowe	4 119,20
Odsetki od dotacji zwrócone przez beneficjentów	42,13
Odsetki za zwłokę w zapłacie należności	182,00
Wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, sfinansowanych z dotacji celowej (dotyczy lat ubiegłych)	405,34
Razem	4 748,67

5.6. Koszty finansowe 405,34 zł

Dotyczą wpływów z tytułu zwrotu kosztów upomnień dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, sfinansowanych z dotacji celowej (dotyczy lat ubiegłych) w tym samym paragrafie po stronie wydatków.

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie (6 286 368,00 zł.)

7.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie funduszu własnego o 59 427,71 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., 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 w dniu 12.05.2014r.

8. Podsumowanie.

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

Naszym zadaniem było zbadanie tego sprawozdania finansowego, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz wyrażenie zdania o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 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 jednostki.

Raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
3. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:


Helena Kamińska
nr rej 10531



**Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot**

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sotowińska
biegły rewident nr 8356



PREZES ZARZĄDU

Edward Kosakowski
biegły rewident nr 1792
doradca podatkowy nr 11410



Kancelaria Księgowo-Audytorska
„BUCHALTERIA” Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
15-077 Białystok, ul. Warszawska 34
T/F: 85 732 12 64, 85 732 12 74
NIP 542-030-13-89 REGON 002330517

Białystok, dn. 12.05.2014r.