



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

Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy w Białymstoku Nr KRS 0000008530
Konto: PKO BP I O/Białystok 46 1020 1332 0000 1202 0341 1535
Kapitał zakładowy: 130 000 zł
NIP: 542-030-13-99, REGON: 002330517
www.buchalteria.eu
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, nr ew. 297
Spółka Doradztwa Podatkowego nr ew. 423

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

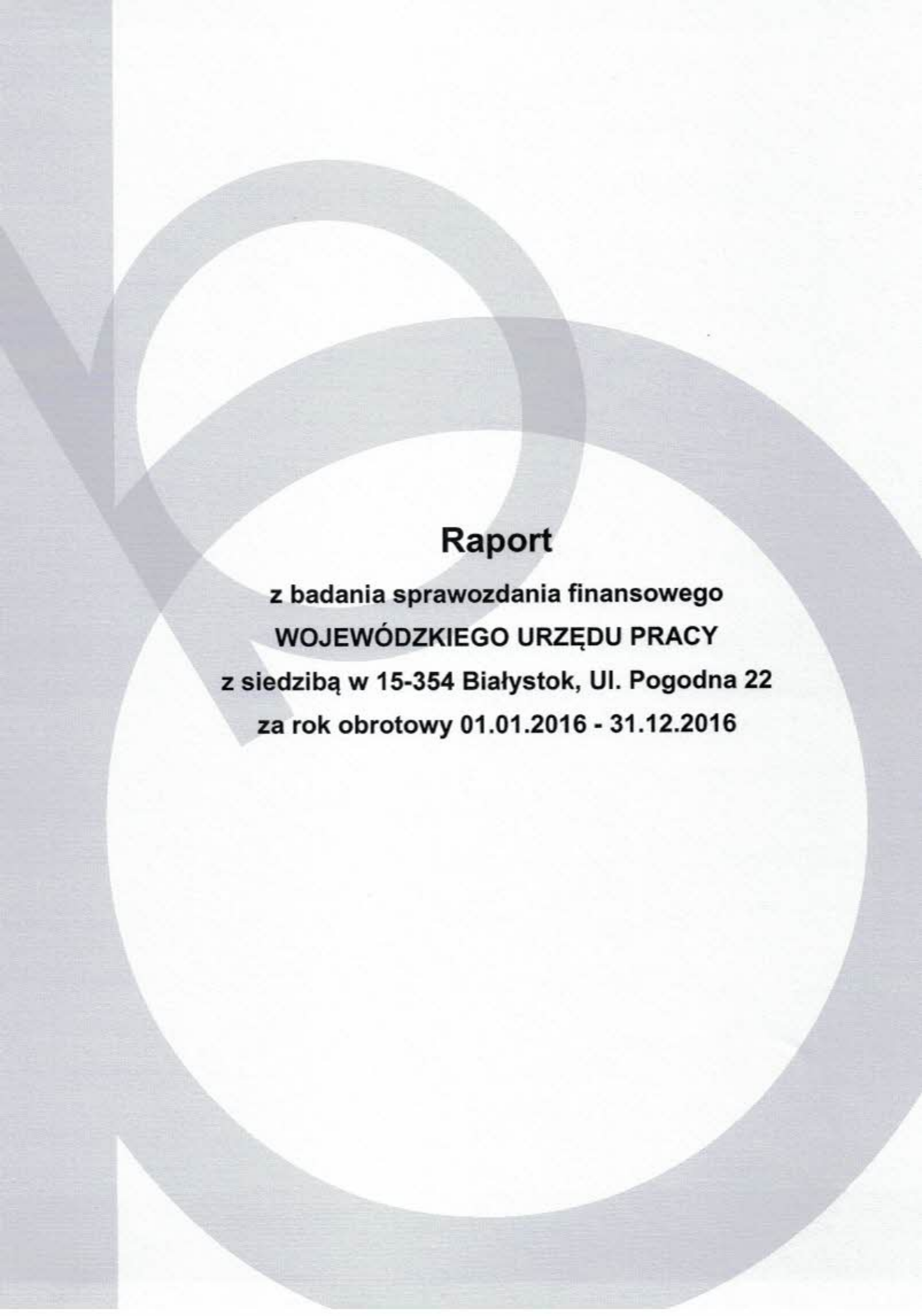
WOJEWÓDZKI URZĄD PRACY

z siedzibą w Białymstoku

Ul. Pogodna 22 15-354 Białystok

za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016

BIAŁYSTOK, MAJ 2017 r.



Raport

**z badania sprawozdania finansowego
WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU PRACY
z siedzibą w 15-354 Białystok, Ul. Pogodna 22
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

A. Część ogólna

A. Część ogólna

1. Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną nie mającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej i na podstawie:

- Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2016 r., poz.486),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870)
- Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 645, z późn. zm.)
- Statutu Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku,
- Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku.

Terenem działania WUP jest województwo podlaskie. WUP posiada Oddziały Terenowe w Łomży i w Suwałkach.

2. Ponadto Urząd posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) numer identyfikacji podatkowej NIP 966-14-87-133 nadany w dniu 03.07.2000 r. przez Drugi Urząd Skarbowy w Białymstoku,
- b) numer identyfikacyjny Regon 050684933 nadany w dniu 16.12.2008 r. przez Urząd Statystyczny w Białymstoku.

3. Do zadań Wojewódzkiego Urzędu Pracy należy w szczególności:

- Określenie i koordynowanie regionalnej polityki rynku pracy i rozwoju zasobów ludzkich w odniesieniu do krajowej polityki rynku pracy przez przygotowanie i realizację regionalnego planu działań na rzecz zatrudnienia,
- Podział posiadanych środków Funduszu Pracy, z uwzględnieniem kierunków i priorytetów określonych w regionalnym planie działań na rzecz zatrudnienia, na działania na rzecz promocji zatrudnienia, rozwoju zasobów ludzkich i aktywizacji bezrobotnych;
- Realizacja zadań związanych z Krajowym Funduszem Szkoleniowym zwany w skrócie „KFS”,
- Opracowywanie badań i analiz rynku pracy,
- Współdziałanie z wojewódzką radą rynku pracy w określaniu i realizacji regionalnej polityki rynku pracy i rozwoju zasobów ludzkich,
- Programowanie i wykonywanie zadań realizowanych przy współfinansowaniu Europejskiego Funduszu Społecznego,
- Koordynowanie na terenie województwa realizacji programów aktywizacji zawodowej
- Inicjonowanie i realizowanie projektów pilotażowych,
- Inicjonowanie i realizowanie przedsięwzięć mających na celu rozwiązywanie lub złagodzenie problemów związanych z planowanymi zwolnieniami grup pracowników z przyczyn dotyczących zakładu pracy,
- Inicjonowanie programów regionalnych i ich realizowanie, w porozumieniu z powiatowymi urzędami pracy,

- Zlecenie zadań aktywizacyjnych,
 - Realizowanie zadań wynikających z koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego państw członkowskich Unii Europejskiej, państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego nienależących do Unii Europejskiej oraz kolejnych zadań zgodnych ze Statutem.
4. Pracą WUP kieruje Dyrektor przy pomocy Wicedyrektorów oraz kierowników komórek organizacyjnych. Dyrektor WUP reprezentuje Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność za jego funkcjonowanie przez Zarządem Województwa Podlaskiego

Kierownictwo Urzędu:

Dyrektor – Janina Mironowicz

Wicedyrektor ds. Rynku Pracy – Jarosław Sadowski

Wicedyrektor ds. Europejskiego Funduszu Społecznego – Hubert Ostapowicz

Zwierzchnikiem służbowym Dyrektora WUP jest Marszałek Województwa Podlaskiego.

5. Wojewódzki Urząd Pracy jest jednostką budżetową Samorządu Województwa Podlaskiego finansowaną ze środków budżetu województwa podlaskiego. Urząd prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W celu realizacji statutowej działalności, gospodaruje powierzonym mu mieniem oraz mieniem nabytym w toku działalności. Podstawą gospodarki finansowej WUP jest, zatwierdzony przez Zarząd Województwa Podlaskiego, roczny plan finansowy oraz zatwierdzony przez dysponenta Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych wkład do planu finansowego.
6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Małgorzata Olszewska.

7. Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Fundusz własny	17 548 671,92	22 926 798,24
Fundusz podstawowy	32 483 154,30	37 789 015,81
Strata netto	(14 934 482,38)	(14 862 217,57)

8. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 450/12/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały dot. badania sprawozdania finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego za 2016 rok przeprowadzono w siedzibie Urzędu w okresie od 11 maja do 19 maja 2017 z przerwami.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Eliza Oleksza (nr rej 12 306) 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. z 2016 r. poz. 1000 ze zm.).

11. 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.

12. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Dyrektora Urzędu oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów
24 923 476,36 zł
- b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-)
(14 934 482,38) zł
- c) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,

13. 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.

14. Ponadto Dyrektor Urzędu, 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) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

15. 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,

- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych 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 jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Urząd zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, Zarządzenie nr 65/2016 z dnia 30.06.2016 r. Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Urząd alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

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

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

- a) Urząd 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 Urzędu, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości przyjętymi przez Urząd,
- 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 Quorum FK
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Urzędu, 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 trwale, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe **1 436 108,50 zł**

Stanowią one 5,8% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **71 157,15 zł**

Stanowią one 0,3 % bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- 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,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości **1 364 951,35 zł**

Stanowią one 5,5 % bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia		2 040 022,42	945 195,11	148 790,00	277 760,01	3 411 767,54
Zwiększenia			250,10			250,10
Zmniejszenia			153 296,07		73 990,41	227 286,48
Bilans zamknięcia		2 040 022,42	792 149,14	148 790,00	203 769,60	3 184 731,16
Umorzenie						
Bilans otwarcia		784 667,99	858 514,76	18 958,00	239 142,49	1 901 283,24
Zwiększenia		51 000,56	52 134,88	29 758,00	12 889,61	145 783,05
Zmniejszenia			153 296,07		73 990,41	227 286,48
Bilans zamknięcia		835 668,55	757 353,57	48 716,00	178 041,69	1 819 779,81
Wartość netto na BO		1 255 354,43	86 680,35	129 832,00	38 617,52	1 510 484,30
Wartość netto na BZ		1 204 353,87	34 795,57	100 074,00	25 727,91	1 364 951,35

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

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- 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 trwale amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 57,14 %,
- 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),

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **23 487 367,86 zł**

Stanowią 94,2 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Należności krótkoterminowe **22 117 301,12 zł**

Stanowią 88,7 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
1. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	454,55		454,55
2. Pozostałe należności	32 398 226,55	15 951 941,26	16 446 285,29
3. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	5 670 561,28		5 670 561,28
Razem	38 069 242,38	15 951 941,26	22 117 301,12

Ad.2. Pozostałe należności są to głównie zwroty z tytułu wypłaconych świadczeń z FGŚP.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe **1 370 066,74 zł**

Stanowią 5,5 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 370 066,74
a) w jednostkach powiązanych	
b) w pozostałych jednostkach	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 370 066,74
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	1 370 066,74

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę.

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **24 923 476,36 zł**

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Fundusz własny 17 548 671,92 zł

Stanowi 70,4 % pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Fundusz 32 483 154,30 zł

4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (14 934 482,38) 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 fundusze specjalne 7 374 804,44 zł

Stanowią one 29,59% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 7 246 545,85 zł

Obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
	koniec roku bieżącego	koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	7 246 545,85	1 554 011,72
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 552,72	15 221,73
2. Zobowiązania wobec budżetów	56,00	
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	106 179,17	102 142,75
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	557 682,13	538 353,69
5. Pozostałe zobowiązania	5 212 818,01	898 293,55
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 352 257,82	

Ad 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec MPEC, Wodociągów Białostockich i innych w kwocie 17 552,72 zł uregulowane w roku 2017.

Ad 2. Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 56 zł.

Ad 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016.

Ad 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 557 682,13 zł obejmują zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016.

Ad 5. Pozostałe zobowiązania w kwocie 5 212 818,01 zł stanowią rozliczenia z budżetem środków europejskich

Ad 6. Jest to kwota wynikająca z wpłaconego wadium przez ZDZ.

Ad 4.2.2. Fundusze specjalne 128 258,59 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 24 923 476,36 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką 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 8 508,00 zł

Z tego:

5.1.1. Przychody budżetowe 8 508,00 zł

Są to przychody z tytułu opłaty za wydanie zaświadczenia.

5.2. Koszty działalności operacyjnej 12 033 591,92 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	158 501,15	1,3
Zużycie materiałów i energii	278 040,22	2,3
Usługi obce	1 984 559,68	16,5
Podatki i opłaty	24 256,55	0,2
Wynagrodzenia	7 749 292,65	64,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 684 170,67	14,0
Pozostałe koszty rodzajowe	154 771,00	1,3
Razem	12 033 591,92	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne

9 520 552,15 zł

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Inne przychody operacyjne		9 520 552,15
-	działania aktywizacyjne z Funduszu Pracy z Ministerstwa Pracy	5 558 900,00
-	odwrócenie odpisu aktualizującego należność z tytułu wypłaconych świadczeń	1 446 809,27
-	rozliczenie środków na wypłatę świadczeń i kosztów i windykacji z FGŚP	931 287,14
-	wpływ środków na realizację zadań EFS	504 000,00
-	wpływ środków na bieżącą działalność Funduszu Pracy	487 077,40
-	rozliczenie środków na wypłatę świadczeń z FGŚP - ochrona miejsc pracy	199 260,03
-	wpływ z Krajowego Funduszu Szkoleniowego	168 900,00
-	wpływ środków na realizację zadań KFS	42 000,00
-	wpływ środków na bieżącą działalność Funduszu Pracy - wydatki inwestycyjne	76 222,60
-	zwrot z tytułu kosztów postępowania sądowego	22 742,00
-	wpływ z Ministerstwa Pracy-Barometr Zawodów	28 200,00
-	zwrot dotacji z lat ubiegłych	16 705,20
-	wpływ z odszkodowań	13 149,37
-	pozostałe przychody operacyjne	25 299,14
Razem		9 520 552,15

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

12 510 598,07 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Inne koszty operacyjne		12 510 598,07
-	rozliczenia środków na wypłatę świadczeń i koszty windykacji z FGŚP	7 606 316,39
-	rozliczenia wpływu środków - działania aktywizacyjne	4 045 500,00
-	umorzenie należności głównej	341 545,16
-	odpisane bezzwrotne transfery na rzecz ludności	158 492,96
-	umorzenie odsetek	122 845,02
-	rozliczenie wpływu środków Krajowy Fundusz Szkoleniowy	50 689,05
-	rozliczenie wpływu środków - limit podstawowy	37 187,21
-	zakupy inwestycyjne- informatyka	76 222,60
-	pozostałe koszty operacyjne	71 799,68
Razem		12 510 598,07

9

5.5. Przychody finansowe

901 737,94 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od:

- nieterminowych spłat należności z tytułu wypłaconych świadczeń,
- odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- z innych tytułów.

5.6. Koszty finansowe

821 090,48 zł

obejmują głównie odsetki od wypłaconych świadczeń.

5.7. Wynik finansowy brutto i netto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku, strata z całokształtu działalności w kwocie (14 934 482,38) zł.

6. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **5 378 126,32 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7. Naruszenie przepisów prawa.

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

8. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

9. Zdarzenia po dacie bilansu.

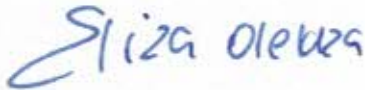
Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Urzędu w dniu 19.05.2017 roku.

10. Podsumowanie.

Raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
3. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:



Eliza Oleksza
Nr rej. 12306

19.05.2017

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

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

CZŁONEK ZARZĄDU



Teresa Solwińska
biegły rewident nr 8356

PREZES ZARZĄDU



Edward Kobakowski
biegły rewident nr 1792