



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: 542-030-13-89, 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

**Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego
w Białymstoku**

15-005 Białystok, ul. Sienkiewicza 82

za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015

BIAŁYSTOK, MAJ 2016 r.



Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego
w Białymstoku**

**z siedzibą w 15-005 Białystok, ul. Sienkiewicza 82
za rok obrotowy 01.01.2015 – 31.12.2015**

A. Część ogólna

1. Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)
 - Ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2015 r., poz.199 z późn. zm.),
 - Statutu Podlaskiego Biura Planowania Przestrzennego w Białymstoku,
 - Regulaminu Organizacyjnego Podlaskiego Biura Planowania Przestrzennego w Białymstoku.

Jednostka powołana została na mocy Uchwały nr VII/51/03 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 29.04.2003 r.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 542-21-82-084 nadany w dniu 08.04.1997 r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Białymstoku i zmiana aktualizacyjna z dnia 14.09.2012 r. na Drugi Urząd Skarbowy w Białymstoku,
 - b) numer identyfikacyjny Regon 050668012 nadany w dniu 18.09.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Białymstoku.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Biura, wynikającym ze statutu, jest działalność w zakresie architektury, a w szczególności:
 - Opracowywanie projektu planu zagospodarowania przestrzennego województwa oraz jego okresowych aktualizacji,
 - Prowadzenia analiz i studiów do opracowywania projektu strategii rozwoju województwa i jej okresowych aktualizacji,
 - Przygotowania wniosków i opinii do projektów programów wojewódzkich rozwoju regionalnego oraz ich aktualizacji,
 - Współpracy z samorządami gminnymi przy opracowywaniu przez nie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego obszarów w szczególności istotnych dla realizacji strategii rozwoju województwa lub realizacji programów wojewódzkich i rządowych,
 - Przygotowywania opinii do studiów uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin,
 - Przygotowywania wniosków do projektów planów miejscowych obejmujących zadania samorządu województwa,
 - Przygotowania uzgodnień projektów planów miejscowych,
 - Archiwizacji materiałów z zakresu gospodarki przestrzennej,
 - Innych zadań samorządu województwa związane z planowaniem i gospodarką przestrzenną.

4. Nadzór nad działalnością Biura Planowania Przestrzennego sprawuje Zarząd Województwa Podlaskiego.
5. Biurem kieruje jednoosobowo Dyrektor, którego zatrudnia i zwalnia Zarząd Województwa Podlaskiego, udzielając pełnomocnictwa do kierowania Biurem.

Dyrektor kieruje pracą podległych mu pracowników, wykonuje uprawnienia pracodawcy w rozumieniu Kodeksu pracy, a także reprezentuje Biuro na zewnątrz. Dyrektor ponosi odpowiedzialność za całokształt pracy Biura przed Zarządem Województwa Podlaskiego. Zwierzchnikiem służbowym dyrektora Biura jest Marszałek Województwa Podlaskiego.

Od dnia 19.07.2012 r. funkcję Dyrektora Podlaskiego Biura Planowania Przestrzennego w Białymstoku pełni Pani mgr inż. arch. Joanna Jasiewicz.

6. Biuro jest jednostką budżetową Samorządu Województwa Podlaskiego finansowaną ze środków budżetu województwa podlaskiego. Biuro 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. Biuro może pozyskiwać dodatkowo środki ze źródeł krajowych i zagranicznych na realizację zadań statutowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Głównym księgowym jednostki jest Pani mgr Agnieszka Puciłowska od dnia 01.09.2011 r.
8. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(14 450,45)	(19 075,17)
Fundusz Jednostki	2 407 600,23	2 378 609,92
Strata netto	(2 422 050,68)	(2 397 685,09)

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Biuro zatrudniało średnio w badanym roku obrotowym 32,0 osoby, a w roku poprzednim 30,9 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 454/11/2015 z dnia 10.12.2015 r. zawartą z Województwem Podlaskim przeprowadzono w maju 2016 r. 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 Eliza Oleksza (nr rej. 12306) oraz uczestnik Kazimierz Rek – biegły rewident (nr rej. 3380) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanego Biura, 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 2015 r., poz. 1011 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 Biura i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) (dalej: ustawa o rachunkowości lub „uor”), składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2015r.. z sumą aktywów i pasywów 142.210,40 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy
ujemny wynik finansowy (2.422.050,68) zł
- d) zestawienia zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2015 r.

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 Podlaskiego Biura Planowania Przestrzennego w Białymstoku, 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 jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Biuro zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, Zarządzenie nr 2/2012 z dnia 14.08.2012 r. Dyrektora Podlaskiego Biura Planowania Przestrzennego w Białymstoku z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Biuro 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.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 31.03.2014 r. aneks nr 1 i 27.08.2015 r. aneks nr 2 do Zarządzenia.

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

- a) Biuro przestrzegało ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biura, przy wykorzystaniu systemu komputerowego, program „Księgowość budżetowa ”
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości przyjętymi przez Biuro,
- 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 U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. w Legionowie,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Biura, 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 zgodnie z Zarządzeniem nr 17/2015 oraz 18/2015 Dyrektora Podlaskiego Biura Planowania Przestrzennego w Białymstoku z dnia 10 grudnia 2015 r. 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 31.12.2015r.
 - stan paliwa będącego w zbiornikach samochodów w Białymstoku i Łomży oraz znaczki pocztowe wg stanu na dzień 31.12.2015r.
 - środki trwałe na dzień 31.12.2012r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z pracownikami, pożyczki na dzień 31.12.2015r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny: pozostałe składniki aktywów i pasywów.

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 117.789,17 zł

Stanowią one 82,8% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 14.698,50 zł

Stanowią one 10,3% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			82 195,29	82 195,29
Zwiększenia			10 455,00	10 455,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			92.650,29	92 650,29
Umorzenie				
Bilans otwarcia			68 569,38	68 569,38
Zwiększenia			9382,41	9382,41
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			77 951,79	77 951,79
Wartość netto na BO			13625,91	13625,91
Wartość netto na BZ			14698,50	14698,50

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Biuro, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie spisu z natury.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**103.090,67 zł**

Stanowią one 72,5% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia			292 849,65	109 840,00	50 855,18	453 544,83
Zwiększenia			42 358,01			42 358,01
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia			335 207,66	109 840,00	50 855,18	495 902,84
Umorzenie						
Bilans otwarcia			267 105,44	42 266,63	43 573,52	352 945,59
Zwiększenia			15 518,58	21 968,00	2 380,00	39 866,58
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia			282 624,02	64 234,63	45 953,52	392 812,17
Wartość netto na BO			25 744,21	67 573,37	7 281,66	100 599,24
Wartość netto na BZ			52 583,64	45 605,37	4 901,66	103 090,67

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

- środki trwałe były w 2012 r. objęte spisem z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 79,21 %,
- 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),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,

- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz .U. Nr 242, poz. 1622),

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

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 24.421,23 zł

Stanowią 17,2% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 1.068,83 zł

Stanowią 0,8% aktywów ogółem. Zostały wycenione prawidłowo .

3.2.2. Należności krótkoterminowe 16.920,00 zł

Stanowią 11,9% aktywów ogółem i dotyczą udzielonych pożyczek na remont mieszkań.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 6.414,40 zł

Stanowią 4,5% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 414,40
- środki pieniężne na rachunkach w banku	6 414,40
- środki pieniężne w kasie	0
Razem	6 414,40

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez Bank Zachodni WBK na dzień bilansowy.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - w badanym okresie nie wystąpiły

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 142.210,40 zł

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem (14.450,45) zł**

Stanowią one -10,2% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz Biura 2.407.600,23 zł

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

- Zrealizowane wydatki budżetowe 2.429.974,00 zł
- Środki na inwestycje 52.813,01 zł

Zmniejszenie Funduszu dotyczyło:

- Strata za rok ubiegły (2.397.685,09) zł
- Zrealizowanych dochodów budżetowych 3.298,60 zł
- Dotacje i środki na inwestycje 52.813,01 zł

4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (2.422.050,68) 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 133.517,00 zł

Stanowią one 93,9% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania - w badanym okresie nie wystąpiły**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - w badanym okresie nie wystąpiły****4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 133.517,00 zł**

Stanowią 93,9% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	133 517,00	135 544,43
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	133 517,00	135 544,43
2.1 z tytułu dostaw i usług	3 101,03	3 391,94
2.2 z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	19 902,47	20 150,91
2.3 z tytułu wynagrodzeń	110 322,95	110 774,89
2.4 z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	190,55	1 226,69

Ad. 2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują jednego dostawcę, Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urzędzeń Wodnych w Białymstoku tytułem dostawy energii cieplnej, wody i odprowadzania ścieków.

Zobowiązanie z tytułu dostaw i usług zostało uregulowane w styczniu 2016 r.

Ad. 2.2. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 19.902,47 zł obejmują składki na ubezpieczenie ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r.

Ad. 2.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 110.322,95 zł obejmują zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r.

Ad. 2.4. Zobowiązania z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 190,55 zł. Saldo obejmuje stan środków do przekazania do budżetu województwa podlaskiego tytułem naliczonych odsetek na rachunku bieżącym.

4.2.4. Fundusz Socjalny **23 143,85 zł**

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

4.2.5. Rozliczenia międzyokresowe - w badanym okresie nie wystąpiły

4.3. Ogółem pasywa bilansu **142 210,40 zł**

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

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

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

5.1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w badanym okresie nie wystąpiły

5.2. Koszty działalności operacyjnej **2 425 349,28 zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	49 248,99	2,0
Zużycie materiałów i energii	106 570,77	4,4
Usługi obce	301 041,57	12,4
Podatki i opłaty	2 412,00	0,1
Wynagrodzenia	1 608 255,03	66,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	350 825,58	14,5
Pozostałe koszty rodzajowe	6 995,34	0,3
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	2 425 349,28	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie nie wystąpiły

5.4. Pozostałe koszty operacyjne - w badanym okresie nie wystąpiły

5.5. Przychody finansowe **3 298,60 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Biuro z operacji finansowych roku 2015, w tym głównie odsetki bankowe.

5.6. Koszty finansowe – w badanym okresie nie wystąpiły

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 (2 422 050,68) zł.

6. Zestawienie zmian w funduszu własnego w roku obrotowym.

Biuro kompletnie i wiarygodnie ujęło pozycje kształtujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 4 624,72 zł zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 20.05.2016 r.

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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
3. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Eliza Oleksza

Eliza Oleksza

nr rej. 12306

Biegły rewident:

Kazimierz Rek

Kazimierz Rek

nr rej. 3380

W imieniu podmiotu nr 297

uprawnionego do badania

sprawozdań finansowych

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sotwińska
Teresa Sotwińska
biegły rewident nr 8356

PREZES ZARZĄDU

Edward Kosakowski
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, dnia 20.05.2016 r.