



KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Edward Garbacz

23-400 Biłgoraj, ul. Lubelska 3/25

tel. kom. 515 251 298

PODMIOT NR 1196 UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

**Roztoczański Park Narodowy
w Zwierzyńcu**

22-470 Zwierzyniec, ul. Plażowa 2

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z badania Sprawozdania Finansowego
za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.**

Biłgoraj, marzec 2013

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Ministra Środowiska i Dyrektora Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu.

II. Przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 636.985.276,18 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujący stratę netto w wysokości -509.793,08 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujący na koniec roku stan kapitału własnego na sumę 634.701.750,54 zł.
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres 2012r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych w sumie 72.660,74 zł.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu. Wymieniony organ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 2004r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Zadaniem biegłego rewidenta było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 64 ust 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (Dz. U. z 2009r Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) sprawozdanie finansowe za 2012r Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu spełnia warunki obowiązkowego badania i ogłaszania w Monitorze Polskim B.



III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wprowadzonych uchwałą Nr 1608/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010r.

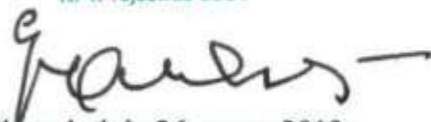
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Roztoczański Park Narodowy w Zwierzyńcu zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Badany Roztoczański Park Narodowy w Zwierzyńcu nie dostosował ewidencji księgowej przychodów i kosztów, zbyt rozszerzonej do układu rachunku zysków i strat, stosownie do art. 47 ust 4 – załącznik nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Zdaniem podmiotu badającego z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia ewentualnych skutków zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

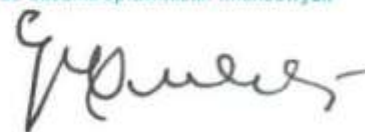
- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu na dzień 31 grudnia 2012r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.
- b) sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa.

BIEGŁY REWIDENT
Edward Garbacz
Nr w rejestrze 5584



Biłgoraj, dnia 26 marca 2013r.

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Edward Garbacz
23-400 Biłgoraj, ul. Lubelska 3/25
Nr 1196 podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych



RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za 2012 r. Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje identyfikujące podmiot badany i badane sprawozdanie finansowe

1. Roztoczański Park Narodowy w Zwierzyńcu powstał na mocy:
 - 1) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 maja 1974r. w sprawie utworzenia Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu (Dz. U. Nr 121 poz. 120),
 - 2) Zarządzenia nr 38/2011 Dyrektora Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu z dnia 09 grudnia 2011r. w sprawie przekształcenia z dniem 1 stycznia 2012r. Roztoczańskiego Parku Narodowego w państwową osobę prawną, na podstawie art. 5 pkt 17 Ustawy z dnia 18 sierpnia 2011r. o zmianie ustawy o ochronie przyrody oraz niektórych ustaw (Dz. U. Nr 224 poz. 1337)
Roztoczański Park Narodowy będący państwową jednostką budżetową staje się z dniem 1 stycznia 2012r. państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zmianami)
2. Adres Parku: 22-470 Zwierzyniec ul. Plażowa 2.
3. W zakresie identyfikacji Roztoczański Park Narodowy w Zwierzyńcu otrzymał numery:
 - w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej – REGON 061362589, nadany przez Główny Urząd Statystyczny Oddział w Zamościu,
 - ewidencji podatkowej, Numer Identyfikacji Podatkowej 922-304-59-49 nadany przez Urząd Skarbowy w Zamościu.
4. Wymieniony Park prowadzi samodzielną działalność na podstawie następujących przepisów:
 - ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 z późniejszymi zmianami),



- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lutego 1995 r. w sprawie Roztoczańskiego Parku Narodowego (Dz. U. Nr 23 poz. 124),
 - zarządzenia Ministra Środowiska z dnia 10 listopada 2005r. w sprawie nadania Statutu Roztoczańskiemu Parkowi Narodowemu w Zwierzyńcu.
5. Do zadań Parku Narodowego zgodnie z art. 8b ust.1 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011r. o zmianie ustawy o ochronie przyrody oraz niektórych ustaw (Dz. U. Nr 224 poz. 1337) należy w szczególności:
- prowadzenie działań ochronnych w ekosystemach parku narodowego, zmierzających do realizacji celów, o których mowa w art. 8 ust.2
- park narodowy tworzy się w celu zachowania różnorodności biologicznej zasobów tworów i składników przyrody nieożywionej i walorów krajobrazowych, przywrócenia właściwego stanu zasobów i składników przyrody oraz odtworzenia zniekształconych siedlisk przyrodniczych, siedlisk roślin, siedlisk zwierząt lub siedlisk grzybów.
6. Roztoczański Park Narodowy w Zwierzyńcu nie składał wniosku do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i takiej działalności nie prowadzi na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej, stąd nie składał wniosku o wpis do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym
7. Stanowisko Dyrektora Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu od dnia 26 lipca 2011r. zajmuje Pan Zdzisław Strupieniuł powołany przez Ministra Środowiska na mocy art. 8e ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody, który jest organem Parku Narodowego.
- Zgodnie z pismem Ministra Środowiska DI Ppm-4102-32/5273/12/IC z lutego 2013r. z dniem 1.01.2012r. powołanie obowiązuje bezterminowo.
8. Fundusze własne Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu wynosiły w złotych:

Rodzaj funduszy	31.12.2011r.		31.12.2012r.		Dynamika w %
	Suma zł	Struktura %	Suma zł	Struktura %	2012/2011
I	2	3	4	5	6
Kapitał (fundusz) własny:	17.702.666,45	100,00	634.191.957,46	100,00	3.582,16
- kapitał podstawowy	22.329.216,53	126,13	634.701.750,54	100,08	2.842,47
zysk (strata) netto	-4.626.550,08	26,13	-509.793,08	0,08	-11,02



9. Zatrudnienie na dzień 31.12.2012r. wynosiło 79 pełnych etatów na poziomie roku poprzedniego.
10. Sprawozdanie finansowe w układzie określonym w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. - o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) obejmuje:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 636.985.276,18 zł,
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący stratę netto w sumie-509.793,08 zł,
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące kapitał własny na dzień 31.12.2012r. na sumę 634.191.957,46 zł.
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący przepływy pieniężne netto w ciągu roku obrotowego 2012 na sumę 72.660,74 zł,
11. Za podstawę do oceny wiarygodności sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych z obowiązującymi przepisami prawa badający przyjął w szczególności postanowienia:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 roku - o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
 - krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
12. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych roku badanego było sprawozdanie finansowe Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu za 2011r., które nie było badane przez uprawniony podmiot, ponieważ nie podlegało badaniu.
Sprawozdanie zostało przyjęte i zatwierdzone przez Ministerstwo Środowiska Departament Ekonomiczny (pismo DEsr-356/46/17728/RH).
Stosownie do postanowień art. 64 ust 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r., (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późniejszymi zmianami). Sprawozdanie finansowe Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu za 2012r. spełnia warunki obowiązkowego badania i ogłaszania w Monitorze Polskim B.
Bilans zaniknięcia na dzień 31 grudnia 2011r. został wprowadzony do ksiąg, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2012r.



13. Badane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r. jest prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym.

Sprawozdanie to sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prawidłowo zamkniętych.

Poszczególne pozycje bilansowe wynikają z obrotów i sald kont syntetycznych.

Zapisy księgowe i wymagane podsumowania ksiąg rachunkowych zostały dokonane w sposób trwały.

II. Informacje dotyczące umowy o badanie sprawozdania finansowego za 2012r.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej dnia 15 lutego 2013r. pomiędzy Dyrektorem Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu, a Kancelarią Biegłego Rewidenta – Edward Garbacz, Biłgoraj ul. Lubelska 3/25 wpisaną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1196. Badanie przeprowadził biegły rewident Edward Garbacz uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany w rejestrze pod numerem 5584, w czasie od 20 lutego do 26.03.2013r.

Podmiot uprawniony, przeprowadzający badanie - biegły rewident oświadcza, że spełnia warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym dotyczące wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii badanego sprawozdania finansowego Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu.

Badania sprawozdania finansowego dokonano na podstawie udostępnionych przez wymieniony Park ksiąg rachunkowych, dokumentów, informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Pan dyrektor i Pani główna księgowa przedłożyli oświadczenia o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych.



III. Podstawowe informacje charakteryzujące działalność.

1. Podstawowe informacje

Działalność Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu, jego wynik, sytuację majątkową i finansową w badanym roku 2012, w porównaniu do lat poprzednich obrazują poniższe wskaźniki.

Bilans w ujęciu syntetycznym w złotych

AKTYWA

Nazwa składnika majątkowego	31.12.2011r.		31.12.2012r.		Dynamika w % 12/11
	Suma zł	%	Suma zł	%	
A. Aktywa trwałe	17.526.190,63	97,24	635.874.763,21	99,83	3.628,74
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	17.526.190,63	97,24	635.874.763,21	99,83	3.628,74
1. Grunty własne	92.284,01	0,51	617.137.910,76	96,88	668.737,64
2. Budynki i budowle	14.229.650,77	78,96	16.349.125,12	2,57	114,89
3. Urządzenia techniczne i maszyny	511.871,11	2,84	452.099,42	0,07	88,32
4. Środki transportu	396.831,05	2,20	301.054,56	0,05	75,86
5. Inne środki trwałe	1.885.696,99	10,46	1.574.716,65	0,25	83,51
6. Środki trwałe w budowie	409.856,70	13,85	59.856,70	0,00	14,60
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	496.076,33	2,20	1.110.512,97	0,17	223,96
I. Zapasy	392.064,10	2,18	597.179,85	0,09	37,36
1. Materiały	162.859,37	0,90	146.506,49	0,02	89,96
2. Produkty gotowe	229.204,73	1,27	450.673,36	0,07	196,62
II. Należności krótkoterminowe	53.861,77	0,30	388.044,18	0,06	564,72

Nazwa składnika majątkowego	31.12.2011r.		31.12.2012r.		Dynamika w % 12/11
	Suma zł	%	Suma zł	%	
I. Należności od pozostałych jednostek	53.861,77	0,30	388.044,18	0,06	564,72
a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	95.577,41	0,02	100,00
b) należności z tytułu podatków i ubezpieczeń	0,00	0,00	233.230,77	0,04	100,00
d) inne	53.861,77	0,30	59.236,00	0,00	109,98
e) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	50.150,46	0,28	122.811,20	0,02	244,89
1. Środki pieniężne	50.150,46	0,28	122.811,20	0,02	244,89
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2.477,74	0,00	100,00
Aktywa razem	18.022.266,96	100,00	636.985.276,18	100,00	3.534,43

PASYWA

Nazwa składnika majątkowego	31.12.2011r.		31.12.2012r.		Dynamika w % 12/11
	Suma zł	%	Suma zł	%	
A. Kapitał (fundusz) własny	17.702.666,45	98,23	634.191.957,46	99,56	3.582,47
I. Kapitał podstawowy	22.329.216,53	123,90	634.701.750,54	99,64	2.842,47
V. Zyska (strata) netto	-4.626.550,08	-25,67	-509.793,08	-0,08	-11,02
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	319.600,51	1,77	2.793.318,72	0,44	874,00
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	319.600,51	1,77	537.267,38	0,08	168,11
1. Zobowiązania wobec powiązanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Nazwa składnika majątkowego	31.12.2011r.		31.12.2012r.		Dynamika w % 12/11
	Suma zł	%	Suma zł	%	
2. Zobowiązania pozostałych jednostek	257.381,51	1,43	470.436,10	0,07	257,38
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	0,00	0,00	85.708,44	0,01	100,00
d) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	30.026,63	0,17	57.642,29	0,00	191,97
e) z tytułu wynagrodzeń	171.943,14	0,95	270.678,10	0,04	157,42
f) inne	55.411,74	0,31	56.407,27	0,00	101,80
2. Fundusze specjalne	62.219,00	0,31	66.831,28	0,00	107,41
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2.256.051,34	0,00	100,00
Suma pasywów	18.022.266,96	100,00	636.985.276,18	100,00	3.534,43

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Stan na dzień		Dynamika w % 12/11
		31.12.2011r.	31.12.2012r.	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3.249.911,34	3.989.844,02	122,77
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	3.749.953,68	100,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenia – wartość ujemna)	200.177,25	221.468,63	110,64
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
V.	Przychody budżetowe	3.049.734,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	7.889.521,86	8.888.956,38	112,67

Wyszczególnienie		Stan na dzień		Dynamika w %
		31.12.2011r.	31.12.2012r.	12/11
I.	Amortyzacja	908.638,07	1.105.534,75	121,67
II.	Zużycie materiałów i energii	635.444,16	669.431,53	105,35
III.	Usługi obce	1.913.844,60	1.959.703,76	102,40
IV.	Podatki i opłaty	223.835,00	244.527,00	109,24
V.	Wynagrodzenia	3.313.140,51	3.716.987,52	112,19
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	794.407,57	1.077.283,17	135,61
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	91.362,00	106.590,21	116,67
VII	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	8.849,95	8.898,44	100,55
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4.639.610,52	4.899.112,36	105,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne	14.212,01	4.427.030,06	31.149,92
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	4.346.556,98	100,00
II.	Inne przychody operacyjne	14.212,01	80.473,08	566,23
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1.151,57	68.648,41	5.961,29
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Inne koszty operacyjne	1.151,57	68.648,41	5.961,29
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-4.626.550,08	-540.730,71	-11,68
G.	Przychody finansowe	0,00	30.937,63	100,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	30.937,63	100,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne koszty finansowe	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Stan na dzień		Dynamika w %
		31.12.2011r.	31.12.2012r.	12/11
I.	Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej (F+G-H)	-4.626.550,08	-509.793,08	-11,02
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II)	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-4.626.550,08	-509.793,08	-11,02
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk netto (K-L-M)	-4.626.550,08	-509.793,08	-11,02

**Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność
Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu:**

Nazwa wskaźnika	Wysokość na dzień 31.12.2011r.	Wysokość na dzień 31.12.2012r.
1	2	3
1. Suma bilansowa w złotych	18.022.266,96	636.985.276,18
2. Strata netto w złotych	-4.626.550,08	-509.793,08
3. Rentowność majątku (wynik finansowy netto/ suma aktywów)	-0,26	0,00
4. Rentowność kapitału własnego (wynik finansowy netto/ kapitał własny)	-0,26	0,00
5. Rentowność netto sprzedaży (wynik finansowy netto/ przychody ze sprzedaży produktów, towarów)	0,00	0,00
6. Płynność finansowa – wskaźnik płynności I (majątek obrotowy-ogółem/ zobowiązania krótkoterminowe)	1,55	2,07
7. Płynność finansowa – wskaźnik płynności II (majątek obrotowy-zapasy/ zobowiązania krótkoterminowe)	1,22	1,11



Nazwa wskaźnika	Wysokość na dzień 31.12.2011r.	Wysokość na dzień 31.12.2012r.
1	2	3
8. Płynność finansowa – wskaźnik płynności III (papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,16	0,23
9. Szybkość obrotu należnościami (należn. przeciętne z tyt. dostaw i usług x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)		10,73
10. Naliczone spłaty zobowiązań (zobow. przeciętne z tyt. dostaw i usług x 365/ wartość sprzedanych towarów + koszt wytworzenia)	7,84	0,00
11. Szybkość obrotu zapasów (zapasy przeciętne x 365/ wartość sprzedanych towarów + koszt wytworzenia)	0,00	57,84
12. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (kapitał własny/ majątek trwały)	1,01	1,00

Z powyższych informacji analitycznych bilansu, rachunku zysków i strat oraz wskaźników charakteryzujących działalność Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu wynika, że w 2012r. w porównaniu do analogicznego roku poprzedniego 2011r. nastąpiły znaczne zmiany spowodowane przekształceniem z dniem 1 stycznia 2012r. Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu w państwową osobę prawną, Zarządzeniem nr 38/2011 Dyrektora Roztoczańskiego Parku Narodowego z dnia 9 grudnia 2011r. na podstawie art. 5 pkt 17 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011r. o zmianie ustawy o ochronie przyrody oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 224 poz. 1337) Roztoczański Park Narodowy będący państwową jednostką budżetową staje się z dniem 1 stycznia 2012r. państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami)

W związku z powyższym:

1.1. Wzrosła suma bilansowa aktywów i pasywów o 618.963.009,22 zł (3.534,43%) z tego:

- a) majątku trwałego o 618.348.572,58 zł
- b) majątku obrotowego o 614.436,64 zł w szczególności
 - zapasów produktów gotowych (drewna) o 221.468,63 zł
 - należności krótkoterminowych (naliczonego podatku VAT) o 233.230,77 zł
 - środków pieniężnych o 72.660,74 zł,



Największy wzrost pasywów nastąpił w pozycji kapitału (funduszu) własnego o 616.489.291,01 zł. Wzrosły zobowiązania i rezerwy na zobowiązania o 2.473.718,21 zł szczególnie rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe w sumie 2.256.051,34 zł

1.2. Zmniejszyła się strata bilansowa w porównaniu do 2011r. o 4.116.757,00 zł z tytułu otrzymanej dotacji z budżetu państwa w sumie 4.346.556,98 zł

1.3. Wzrost majątku obrotowego w porównaniu do zobowiązań krótkoterminowych spowodował zwiększenie wskaźnika płynności finansowej ogółem, z 1,55 w 2011r. do 2,07 w 2012r. oznacza to, że w Roztoczańskim Parku Narodowym nie występowały trudności płatnicze.

Obrót zapasami w ciągu roku wynosił 57 dni.

2. Wyżej wymienione wskaźniki charakteryzujące działalność w 2012r. Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu nie wskazują na zagrożenie prowadzenia działalności w roku następnym po badanym.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych odpowiada wymogom ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), z wyjątkiem nie dostosowanej ewidencji księgowej przychodów i kosztów, zbyt rozszerzonej do układu rachunku zysków i strat stosownie do art. 47 ust 4 – załącznik nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Rachunkowość Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2012 Dyrektora Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu z dnia 20.01.2012r. z mocą od 01.01.2013r.

Wzorcowy plan kont oparty jest na planie kont z komentarzem „Handel, Usługi i Produkcja”, stan prawny na 01.01.2012r. wydawnictwo Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Spółka z o.o. Gdańsk 2012r.

Obowiązki głównej księgowej na piśmie powierzono Pani Marii Zubala od dnia 28.10.2008r.

