

**Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego**

**ul. Tkaczowa 146  
36 – 040 Boguchwała**

NIP:517-01-09-885

REGON:691673703

**Sprawozdanie finansowe  
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku**

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

### 1. Informacje o firmie

- a. Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Boguchwale powstał z dniem 01.01.2005r. w wyniku przekształcenia z jednostki budżetowej, na podstawie ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 r. Nr 251 poz. 2507 z póź.zm.). Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest prowadzenie doradztwa rolniczego obejmującego działania w zakresie rolnictwa, rozwoju wsi, rynków rolnych oraz wiejskiego gospodarstwa domowego, mające na celu poprawę poziomu dochodów rolniczych, wspieranie zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich, a także podnoszenie poziomu kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich.
- b. Siedziba Jednostki mieści się w Boguchwale, przy ul. Tkaczowa 146
- c. Jednostka nie podlega rejestracji w krajowym Rejestrze Sądowym.

### 2. Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

- a. Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1.01.2012 do 31.12.2012 i zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.
- b. Zgodnie z wiedzą Kierownika Jednostki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.
- c. Niniejsze sprawozdanie jest sporządzone za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie Jednostek.
- d. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią.

### 3. Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, z zachowaniem zasady ostrożności.

#### a. wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

Na składniki aktywów co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie przynosić będą korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Jednostka stosuje dla podstawowych grup majątku roczne stawki amortyzacyjne określone w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 74 poz 397 z późn. zm.):

Posiadany rzeczowy majątek trwały podlegał ostatniej aktualizacji wyceny przeprowadzonej na dzień 01.01.1995 r.

#### **b. Zapasy**

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody pierwsze weszło-pierwsze wyszło. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie nabycia, zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej obejmuje odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

#### **c. Należności i zobowiązania**

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nie rozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się odpowiednio według kursu kupna lub sprzedaży stosowanych w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Wycena aktywów wyrażonych w walucie obcej na dzień bilansowy nie może przy tym być wyższa, a pasywów niższa od ich wartości przeliczonej na walutę polską według średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

#### **d. Środki pieniężne**

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się wg kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu. Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według kursu kupna stosowanego przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Wycena bilansowa nie może być wyższa od ich wartości przeliczonej na walutę polską wg średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień.

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie dodatnie - jako przychody z operacji finansowych, ujemne - jako koszty operacji finansowych.

#### e. Kapitały

Jednostka tworzy:

Fundusz statutowy – z równowartości składników majątku, nabytych w trybie ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego stanowiących wyposażenie jednostki w dniu rozpoczęcia działalności po uwzględnieniu należności i zobowiązań przejętych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy.

Ponadto fundusz statutowy skorygowano o wycenione na dzień 01.01.2005r. prawo użytkowania wieczystego gruntów.

Na fundusz statutowy przeznaczają się zysk netto.

Z funduszu statutowego pokrywa się stratę netto.

Z dniem 1 stycznia 2010r. weszło w życie Rozporządzenie Ministerstwa Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego.

Według ww. rozporządzenia fundusz statutowy został zwiększony o fundusz rezerwy utworzony na podstawie dotychczasowych przepisów według stanu na dzień 31 grudnia 2009r.

#### f. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy. W przypadku Jednostki utworzono rezerwę na świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne).

#### g. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, materiały np. kalendarze.

Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Jednostki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, choć data zobowiązania jeszcze nie powstała. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych niezafakturowanych w okresie sprawozdawczym usług oraz materiałów i towarów.

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

### **h. Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

W przypadku Jednostki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności: równowartość otrzymanych zaliczek z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (biuletyny, wesela), otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, modernizacja środków trwałych (dachu) sfinansowana dotacją oraz zakup środków trwałych sfinansowanych środkami pochodzącymi z funduszy strukturalnych w części nie pokrytej odpisami amortyzacyjnymi.

### **i. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Jednostka nie tworzy rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### **j. Rezerwa na przewidywane przyszłe koszty.**

Jednostka tworzy rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których terminy wymagalności nie są pewne a ich kwoty można w sposób wiarygodny oszacować.

### **k. Wynik finansowy**

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, obowiązkowe obciążenie wyniku oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych. Jednostka stosuje metodę porównawczą pomiaru wyniku finansowego.

Od 01.01.2009r. Jednostka zmieniła zasadę prezentacji otrzymanych dotacji.

W odrębnej pozycji w grupie A (Przychody netto ze sprzedaży) w rachunku zysków i strat wykazuje otrzymane dotacje, które stanowią jedno z bezpośrednich źródeł finansowania podstawowej działalności operacyjnej. Pozwala to na właściwe porównanie kosztów podstawowej działalności operacyjnej z przychodami na jej finansowanie.

Takie stanowisko wyraziło Ministerstwo Finansów Departament Rachunkowości w piśmie DR5/502/073/DKK/2008/786 z dnia 04.06.2008r.

**Przychodem ze sprzedaży produktów**, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Jednostki do przychodów ze sprzedaży produktów i usług zalicza się przede wszystkim: przychody z usług szkoleniowych, sporządzanie planów inwestycyjnych i innych opracowań, usługi doradcze, pomoc dla rolników w zakresie prowadzenia rachunkowości (FADN), usługi w ramach działania PROW, sprzedaż biuletynów i innych wydawnictw, reklamy, wynajem sal wykładowych, sprzedaż usług laboratoryjnych, ziemiopłodów, usług hotelarskich, gastronomicznych i innych doraźnych.

**Koszty sprzedanych wyrobów i usług** są to koszty wytworzenia tych produktów i usług, które są współmierne do przychodów ze sprzedaży.

**Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów** jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Jednostki do

## Sprawozdanie finansowe 2012 – Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów zalicza się przede wszystkim: sprzedaż z kuchni, bufetu i recepcji.

**Wartość sprzedanych towarów i materiałów** jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętych zwiększają wartość nabycia tych składników majątku. Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.

# Sprawozdanie finansowe 2012 – Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia				Razem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia				Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			Finansowane z własnych środków	Nabyte nieodpłatnie	Przesunięcia wewnętrzne	Z tytułu aktualizacji wartości		sprzedaż	likwidacja	Przesunięcia wewnętrzne	Pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	17.892,52	12.296,00				12.296,00		10.914,12			10.914,12	19.274,40
2	Środki trwałe	16.235.559,72	600.673,23		452,01		601.125,24	107.889,61	339.245,72	311.779,47	1.159,44	460.274,77	16.376.410,19
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5.924.193,00						11.980,00				11.980,00	5.912.213,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.057.708,96	321.942,07				321.942,07	7.889,61				7.889,61	6.371.761,42
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2.545.144,94	177.719,84				177.719,84		286.822,16			286.822,16	2.436.042,62
	d) środki transportu	585.187,28	81.030,50				81.030,50	100.000,00	5.438,50			105.438,50	560.779,28
	e) inne środki trwałe	1.123.325,54	19.980,82		452,01		20.432,83		46.985,06		1.159,44	48.144,50	1.095.613,87
3	Środki trwałe w budowie	113.502,00	217.789,67				217.789,67			311.779,47		311.779,47	19.512,20
4	Inwestycje długoterminowe	200,00											200,00

## Sprawozdanie finansowe 2012 – Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego

### DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

#### 1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja	z aktualizacji wyceny i inne zwiększenia	razem	sprzedaż	likwidacja	Pozostałe zmniejszenia	razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	17.892,52	2.254,23		2.254,23		10.914,12		10.914,12	9.232,63	10.041,77
2	Środki trwałe	7.488.655,64	472.508,74	452,01	472.960,75	107.889,61	339.245,72	1.159,44	449.222,48	7.512.393,91	8.864.016,28
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	418.882,31	59.840,33		59.840,33	927,71			927,71	477.794,93	5.434.418,07
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.231.068,89	140.364,16		140.364,16	7.889,61			7.889,61	3.363.543,44	3.008.217,98
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2.404.771,76	191.410,18		191.410,18		286.822,16		286.822,16	2.309.359,78	126.682,84
	d) środki transportu	455.947,57	46.963,37		46.963,37	100.000,00	5.438,50		105.438,50	397.472,44	163.306,84
	e) inne środki trwałe	977.985,11	33.930,70	452,01	34.382,71		46.985,06	1.159,44	48.144,50	964.223,32	131.390,55
3	Środki trwałe w budowie	-								-	19.512,20
4	Inwestycje długoterminowe	-								-	-



## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**1.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	247 231	-	500	246 731
Wartość (tys. zł)	5.924.193,00	-	11.980,00	5.912.213,00

Zmniejszenie dotyczy sprzedaży działki nr. 1355/34

**1.3. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Rodzaj umowy	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Grunty-użytkow. na czas nieoznac.	-	2.110.560,00		2.110.560,00
Budynki, lok. i ob.inż. ląd. i wodnej	-			-
Urząd. techn. i masz.- um.użycz.	71.309,13			71.309,13
Środki transportu	-			-
Inne środki trwałe	-			-
Razem	71.309,13	2.110.560,00		2.181.869,13

Zwiększenie dotyczy gruntów przekazanych przez Województwo Podkarpackie o łącznej powierzchni 8,4932ha.

**2. Zapasy**

W ciągu bieżącego okresu obrotowego nie dokonywano odpisu aktualizującego wartość zapasów.

**3. Należności krótkoterminowe****3.1. Należności od pozostałych jednostek**

Treść	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1. Z tytułu dostaw i usług o terminie spłaty do 12 miesięcy (brutto)	85.876,42	57.057,83
- Odpisy aktualizujące wartość należności	21.932,39	25.437,94
- Należności z tytułu dostaw i usług netto	63.944,03	31.619,89
2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych	19.517,37	98.970,32
3. Inne	884.469,46	787.403,97
Razem	967.930,86	917.994,18

Inne należności dotyczą: pożyczki z ZFŚS – 680.930,50, należności od ARiMR za działanie „Korzystanie z usług doradczych” – 81.900,47 i dopłaty obszarowe-23.258,31, Czyjt Krystyna – zwrot odszkodowania – 1.314,69.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 3.2. Odpisy aktualizujące wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
Należności:					
a. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości	-				
b. od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	2.196,00				2.196,00
c. kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	20.912,84	14.096,56	4,50	13.367,40	21.637,50
d. stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					
e. szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	1.780,69	630,00		806,25	1.604,44
Razem (a-e)	24.889,53	14.726,56	4,50	14.173,65	25.437,94

## 4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)		
a. aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
b. inne rozliczenia międzyokresowe		
w tym:		
- remonty		
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	796.057,05	89.082,81
- poniesione koszty zakupu materiałów	3.065,36	3.194,67
- opłacone z góry prenumeraty	6.861,90	11.902,02
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	10.849,99	9.075,74
- projekty finansowane ze środków UE i budżetowych ( do rozliczenia w roku przyszłym)	775.279,80	64.910,38
3. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
Razem	796.057,05	89.082,81

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**5. Kapitał (fundusz) podstawowy****5.1. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu statutowego**

Treść	Fundusz statutowy
<b>1</b>	<b>2</b>
Stan na początek roku obrotowego	9.465.526,87
1. Zwiększenia – zysk netto za rok 2011	1.048.335,26
2. Zmniejszenia	-
Stan na koniec roku obrotowego	10.513.862,13

Kapitał (fundusz) statutowy powstał z równowartości składników majątku nabytych w trybie ustawy, stanowiących wyposażenie jednostki w dniu rozpoczęcia działalności, po uwzględnieniu należności i zobowiązań przejętych zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 22.10.2004 o jednostkach doradztwa rolniczego. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzenia planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego, fundusz statutowy zwiększa się o fundusz rezerwowy utworzony na podstawie dotychczasowych przepisów według stanu na dzień 31 grudnia 2009r.

**6. Propozycja co do sposobu pokrycia straty**

Treść	Kwota w zł
<b>1</b>	<b>2</b>
1. Strata za 2012 rok	126.420,18
2. Pokrycie straty: zmniejszenie funduszu statutowego	126.420,18

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów stratę netto jednostka pokrywa z funduszu statutowego.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 7. Rezerwy na zobowiązania.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
Rezerwy na zobowiązania:					
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2.875.666,00				2.767.020,00
– długoterminowe	2.473.986,00	68.458,00			2.542.444,00
– krótkoterminowe	401.680,00		177.104,00		224.576,00
c. Pozostałe rezerwy					
– długoterminowe					
– krótkoterminowe					
Razem (a+b+c)	2.875.666,00	68.458,00	177.104,00		2.767.020,00

Rezerwy na zobowiązania dotyczą utworzonych rezerw na odprawy emerytalne w wysokości 1.113.746 zł i nagrody jubileuszowe w wysokości 1.653.273 zł dla pracowników jednostki.

## 8. Zobowiązania krótkoterminowe

## 8.1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Treść	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3
1. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	57.536,23	836.526,08
2. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	17.750,41	870,75
3. Z tytułu wynagrodzeń	5.194,87	1.468,90
4. Inne	21.664,00	6.948,11
Razem	102.378,38	845.813,84

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zobowiązań za zakupione materiały i usługi.

W kwocie 836.526,08 zł ujęto z ewidencji na koncie „300” faktury wystawione w miesiącu styczniu 2013, które dotyczą kosztów roku 2012 (dostawy niefakturowane na dzień bilansowy) w łącznej wysokości 672.311,32 zł.

W kwocie zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie ma zobowiązań przeterminowanych.

Inne zobowiązania dotyczą zabezpieczenia wykonania usług – 6.290,11 zł, kaucja za pokoje w hotelu 200,00 zł, zobowiązania z tytułu dopłaty do okularów-240,00zł, nadpłata z tytułu ubezpieczenia grupowego – 218,00 zł.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**8.2. Fundusze specjalne**

Dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

**9. Rozliczenia międzyokresowe****9.1. Inne rozliczenia międzyokresowe.**

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	208.496,88	233.767,31
– równowartość modernizacji środków trwałych sfinansowanych dotacją celem po odpisaniu amortyzacji	178.340,28	173.094,98
– równowartość śr. trwałych nieodpłatnie przekazanych dla PODR po odpisaniu amortyzacji	12.103,97	16.829,10
– równowartość śr. trwałych sfinansowanych środkami z WFOŚiGW oraz PZU po odpisaniu amortyzacji	18.052,63	43.843,23
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	35.492,87	20.232,82
– równowartość modernizacji środków trwałych sfinansowanych dotacją celem po odpisaniu amortyzacji	5.245,30	5.245,30
– równowartość śr. trwałych nieodpłatnie przekazanych dla PODR po odpisaniu amortyzacji	5.776,95	525,91
– równowartość śr. trwałych sfinansowanych środkami z WFOŚiGW oraz PZU po odpisaniu amortyzacji	8.479,71	6.627,25
Zaliczki na poczet usług:		
– biuletyny z wysyłką	15.990,91	7.371,36
– usługi gastronomiczne	-	463,00
–	-	-
<b>Razem</b>	<b>243.989,75</b>	<b>254.000,13</b>

**10. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów, (sprzedaż krajowa):**

działalność szkoleniowa	271.042,51
zbieranie danych rachunkowych FADN	476.100,00
usługi doradcze – działania PROW 2007-2013 (wnioski o pomoc, przygotowanie planu rozwoju gospodarstwa, przygotowanie wniosku o płatność)	2.309.462,95
działanie: korzystanie z usług doradczych	201.953,76
działalność wydawnicza i poligraficzna	105.603,97
sporządzanie planów inwestycyjnych i innych opracowań	143.621,92
sprzedaż ziemiopłodów i usług rolniczych	75.468,55
usługi laboratoryjne	7.268,28

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

usługi hotelowe i gastronomiczne	240.975,13
wynajem sal wykładowych i innych, sprzętu oraz powierzchni wystawowych	193.668,49
projekty szkoleniowe	122.243,56
badanie opryskiwaczy	180.834,93
pozostałe usługi różne (np. transportowe, ogrzewanie, czynsz, rozmowy tel. i inne)	163.323,45
<b>Razem</b>	<b>4.491.567,50</b>

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (kuchnia, bufet, recepcja)	441.774,07
--	------------

Dotacja celowa	11.186.000,00
----------------	---------------

**11. Pozostałe przychody operacyjne**

zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	68.363,00
zwrot podatku akcyzowego	1.488,57
zwrot kosztów postępowania sądowego	4.232,90
spłata zasądzonych kwot	8.134,32
kary umowne	18.291,00
płatności obszarowe (ARiMR) i do materiału siewnego	23.779,51
refundacja z PUP dla zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych	2.854,43
spłata aktualizowanych należności	8.049,59
amortyzacja od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, sfinansowanych dotacją i środkami pomocowymi	12.214,77
korekta podatku VAT	106.002,00
pozostałe przychody operacyjne (odszkodowania, końcówki VAT, ZUS, sprzedaż złomu, materiałów małowartościowych itp.)	13.661,62
<b>Razem</b>	<b>267.071,71</b>

**12. Pozostałe koszty operacyjne**

koszty sprzedaży prawa wieczyst.użytkow. gruntu	11.052,29
aktualizacja wartości należności	8.602,50
podatek VAT od przekazanych nagród, nieodpłatnych świadczeń	4.386,33
koszty postępowania sądowego	5.218,14
koszty napraw powypadkowych	926,82
inne koszty operacyjne (zaokrąglenia, końcówki VAT)	7,16

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

	<b>Razem</b>	<b>30.193,24</b>
<b>13. Przychody finansowe</b>		
odsetki od lokat		122.216,43
odsetki pozostałe		2.185,20
	<b>Razem</b>	<b>124.401,63</b>

**14. Rozliczanie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.**

strata brutto		-121.222,18
przychody nie stanowiące przychodów podatkowych (-)		264.551,13
koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów(+)		11.393.604,05
dochód - art. 7 ust. 2		11.007.830,74
strata w związku z postanowieniami art.7ust.3-4a		205.526,12
dochód		11.213.356,86
dochód wolny		11.186.000,00
pozostałe dochody (dotacje) - art. 17 ust. 1 pkt. 47		11.186.000,00
dochód do opodatkowania (dochód ze sprzedaży wyrobów alkoholowych powyżej 1,5% oraz wyrobów tytoniowych)		27.356,86
podatek dochodowy (19%)		5.198,00
strata netto		-126.420,18

**15. Zatrudnienie**

## 15.1. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2011	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2012
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Pracownicy ogółem	317	309
- Kierownicy Ośrodka	4	4
- Kierownicy Działów i Zespołów Doradców	29	29
- Specjaliści zakładowi	40	41
- Specjaliści powiatowi	66	64
- Doradcy gminni	127	126
- Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	33	29
- Pracownicy gospodarczy i obsługi	18	16

Pracownicy przebywający na urloпах bezpłatnych i wychowawczych wg stanu na 31 grudnia:

- 2011r. - 11 osób
- 2012r. - 10 osób

**15.2. Wynagrodzenie wypłacone osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego**

	12 miesięcy do	
	31.12.2011	31.12.2012
wynagrodzenie dyrekcji	357.663,16	395.160,00

w okresie sprawozdawczym członkom dyrekcji nie udzielano pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

**16. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania Sprawozdania Finansowego**

- za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego: 12.300,00 zł brutto.