

**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 2014 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 (tekst jednolity Dz. U. 2013.474). 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 1.01.2014 do 31.12.2014 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. Dodatnie 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 przeznacza 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 rezerwowy 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 nagrody jubileuszowe).

#### **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 nieznanymi 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.

### **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 (wydawane czasopismo, wesela i inne), otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, modernizacja środków trwałych (budynki) 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 czasopisma i innych wydawnictw, reklamy, wynajem sal wykładowych, sprzedaż usług laboratoryjnych, ziemioplodów, 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



### 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.

Data sporządzenia: 27.02.2015r.

Sporządził:

Kierownik jednostki:

# Sprawozdanie finansowe 2014 – 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	19.274,40	4.040,44				4.040,44					-	23.314,84
2	Środki trwałe	16.445.347,97	502.559,77		889.785,19		1.392.354,96	18.077,10	306.307,09		24199,49	348.583,68	17.489.119,25
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5.865.573,20					-				24199,49	24.199,49	5.841.373,71
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.709.645,77			889.795,19		889.795,19					-	7.599.440,96
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2.351.349,12	251.693,36				251.693,36	18.077,10	266.956,22			285.033,32	2.318.009,16
	d) środki transportu	507.060,62	226.881,00				226.881,00					-	733.941,62
	e) inne środki trwałe	1.011.719,26	23.985,41				23.985,41		39.350,87			39.350,87	996.353,80
3	Środki trwałe w budowie	777.914,72			111.880,47		111.880,47			889.795,19		889.795,19	-
4	Inwestycje długoterminowe	200,00					-					-	200,00

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	11.691,83	2.863,24		2.863,24				-	14.555,07	8.759,77
2	Środki trwałe	7.515.072,79	449.864,79		449.864,79	18.077,10	306.307,09	2.403,75	326.787,94	7.638.149,64	9.850.969,61
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	533.233,93	59.207,46		59.207,46			2.403,75	2.403,75	590.037,64	5.251.336,07
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.502.083,57	158.438,70		158.438,70				-	3.660.522,27	3.938.918,69
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2.171.388,18	148.860,38		148.860,38	18.077,10	266.956,22		285.033,32	2.035.215,24	282.793,92
	d) środki transportu	418.338,88	51.630,72		51.630,72				-	469.969,60	263.972,02
	e) inne środki trwałe	890.028,23	31.727,53		31.727,53		39.350,87		39.350,87	882.404,89	113.948,91
3	Środki trwałe w budowie	-								-	-
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	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	244.948	-	1.107	243841
Wartość (tys. zł)	5.865.573,20	-	24.199,49	5.841.373,71

Zmniejszenie dotyczy zrzeczenia się prawa użytkowania wieczystego nieruchomości składającej się z działek: 455/2, 456/2, 460/2 i 2236/2 na rzecz właściciela tj. Województwa Podkarpackiego.

## 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	
1	2	3	4	5
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.	38.430,00			38.430,00
Środki transportu	-			-
Inne środki trwałe	-			-
Razem	2.148.990,00			2.148.990,00

## 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
1	2	3
1. Z tytułu dostaw i usług o terminie spłaty do 12 miesięcy (brutto)	73.688,40	61.189,77
- Odpisy aktualizujące wartość należności	32.531,13	17.588,81
- Należności z tytułu dostaw i usług netto	41.157,27	43.600,96
2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych	283.597,91	22.191,78
3. Inne	714.698,19	1.191.304,14
Razem	1.039.453,37	1.257.096,88

Inne należności dotyczą: pożyczki z ZFŚS – 728.824,10, należności od ARiMR za działanie „Korzystanie z usług doradczych” – 3.033,82, dopłaty obszarowe-24.451,62 i projekty-394.895,73, CDR Radom-

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

projekt:34.836,29 , zasądzona należn. od JOMAKO-5.242,16, należn. od pracownika za energię elektryczną 20,42.

## 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			46,07	2.149,93
c. kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	29.705,13			14.896,25	14.808,88
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	630,00				630,00
Razem (a-e)	32.531,13			14.942,32	17.588,81

## 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	97.118,72	46.060,73
- poniesione koszty zakupu materiałów	2.881,74	3.801,57
- opłacone z góry prenumeraty	11.945,17	13.107,19
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	9.061,11	9.330,10
- projekty finansowane ze środków UE i budżetowych ( do rozliczenia w roku przyszłym)	73.230,70	19.821,87
3. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
Razem	97.118,72	46.060,73

## 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
1	2
Stan na początek roku obrotowego	10.387.441,95
1. Zwiększenia-zysk z 2013r.	52.635,55
2. Zmniejszenia	-
Stan na koniec roku obrotowego	10.440.077,50

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 przeznaczenia zysku**

Treść	Kwota w zł
1	2
1. Strata za 2014 rok	500.611,26
2. Pokrycie straty: zmniejszenie funduszu statutowego	500.611,26

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego stratę netto pokrywa się 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	2.819.866,00				2.846.982,00
– długoterminowe	2.501.270,00		102.393,00		2.398.877,00
– krótkoterminowe	318.596,00	129.509,00			448.105,00
c. Pozostałe rezerwy					
– długoterminowe					
– krótkoterminowe					
Razem (a+b+c)	2.819.866,00	129.509,00	102.393,00		2.846.982,00

Rezerwy na zobowiązania dotyczą utworzonych rezerw na odprawy emerytalne w wysokości 1.044.713 zł i nagrody jubileuszowe w wysokości 1.802.269 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	30.626,51	42.348,49
2. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	3.457,02	1.307,02
3. Z tytułu wynagrodzeń	-	-
4. Inne	6.521,11	4.391,00
Razem	40.604,64	48.046,51

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

W kwocie 42.348,49 zł ujęto z ewidencji na koncie „300” faktury wystawione w miesiącu styczniu 2015, które dotyczą kosztów roku 2014 (dostawy nefakturowane na dzień bilansowy) w łącznej wysokości 18.913,86 zł. Z tyt. podatków: 220,00-pdop, 1.087,02-VAT.

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

Inne zobowiązania dotyczą zabezpieczenia wykonania usług – 4.196,00 zł, zobowiązanie z tytułu zastępstwa procesowego-195,00zł.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 8.2. Fundusze specjalne

Dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – stan na koniec roku obrotowego: 767.560,50

## 9. Rozliczenia międzyokresowe

## 9.1. Inne rozliczenia międzyokresowe.

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	221.368,97	1.010.899,96
– równowartość modernizacji środków trwałych sfinansowanych dotacją celexą po odpisaniu amortyzacji	167.849,68	964.533,77
– równowartość śr. trwałych nieodpłatnie przekazanych dla PODR po odpisaniu amortyzacji	16.303,19	15.777,28
– równowartość śr. trwałych sfinansowanych środkami z WFOŚiGW oraz PZU po odpisaniu amortyzacji	37.216,10	30.588,91
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12.691,08	44.457,81
– równowartość modernizacji środków trwałych sfinansowanych dotacją celexą po odpisaniu amortyzacji	5.245,30	29.801,35
– równowartość śr. trwałych nieodpłatnie przekazanych dla PODR po odpisaniu amortyzacji	525,91	525,91
– równowartość śr. trwałych sfinansowanych środkami z WFOŚiGW oraz PZU po odpisaniu amortyzacji	6.627,25	6.627,19
Zaliczki na poczet usług:		
– „PWR”z wysyłką	-	7.503,36
– wynajem powierzchni wystawowej	292,68	-
<b>Razem</b>	<b>234.060,05</b>	<b>1.055.357,77</b>

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

działalność szkoleniowa	230.601,03
zbieranie danych rachunkowych FADN	539.100,00
usługi doradcze – działania PROW 2007-2013 (wnioski o pomoc, przygotowanie planu rozwoju gospodarstwa, przygotowanie wniosku o płatność)	1.827.967,04
działalność wydawnicza i poligraficzna, artykuły, reklama	120.305,95
sporządzanie planów inwestycyjnych i innych opracowań	117.203,69
sprzedaż ziemiopłodów i usług rolniczych	76.124,38
usługi laboratoryjne	4.495,93
usługi hotelowe i gastronomiczne	602.730,77

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

usł. szacowania szkód łowieckich	315.916,25
wynajem sal wykładowych i innych, sprzętu oraz powierzchni wystawowych	146.797,84
projekt szwajcarski	7.385,31
badanie opryskiwaczy	151.929,40
pozostałe usługi różne (np. transportowe, ogrzewanie, czynsz, rozmowy tel. i inne)	245.656,32

**Razem** **4.386.213,91**

Przychody netto ze sprzedaży towarów –bufet, recepcja **165.937,22**

Dotacja celowa 11.186.000,00  
 Dotacje na projekty 833.067,17

**Razem** **12.019.067,17**

**11. Pozostałe przychody operacyjne**

zbycie niefinansowych aktywów trwałych	3.154,47
zwrot podatku akcyzowego	1.473,93
zwrot kosztów postępowania sądowego	3.897,00
zasądzone należności	5.242,16
nadwyżki inwentaryzacyjne	6.784,22
płatności obszarowe (ARiMR)	24.451,62
refundacja z PUP dla zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych	4.126,57
spłata aktualizowanych należności	14.942,32
amortyzacja od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, sfinansowanych dotacją i środkami pomocowymi	27.413,07
pozostałe przychody operacyjne (końcówki VAT, ZUS, sprzedaż złomu, materiałów małowartościowych itp., różne)	3.899,41

**Razem** **95.384,77**

**12. Pozostałe koszty operacyjne**

koszty likwid.i przekazania nieumorz. śr. trwałych	21.795,74
koszty postępowania sądowego	43.625,23
korekta podatku VAT	14.680,00
inne koszty operacyjne (zaokrąglenia, końcówki VAT, różnica z wyc.)	130,09

**Razem** **80.231,06**



## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**13. Przychody finansowe**

odsetki od lokat	59.053,47
odsetki pozostałe	2.773,19
<b>Razem</b>	<b>61.826,66</b>

**13.1 Koszty finansowe**

Zasądzone odsetki	1.946,26
-------------------	----------

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

strata brutto	- 495.927,26
przychody nie stanowiące przychodów podatkowych (-)	555.139,67
rozliczenia międzyokresowe przychodów (+)	73.230,70
koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów(+)	11.401.209,80
dochód - art. 7 ust. 2	10.423.373,57
strata w związku z postanowieniem art.7, ust.3-4a	787.279,65
dochód	11.210.653,22
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)	24.653,22
podatek dochodowy (19%)	4.684,00
strata netto	- 500.611,26

**15. Zatrudnienie****15.1. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe**

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2013	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2014
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Pracownicy ogółem	312	315
- Kierownicy Ośrodka	4	3
- Kierownicy Działów i Zespołów Doradców	29	29
- Specjaliści zakładowi	40	40
- Specjaliści powiatowi	67	74
- Doradcy gminni	124	117
- Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	30	34
- Pracownicy gospodarczy i obsługi	18	18

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

- 2013r. - 11 osób
- 2014r. - 12 osób

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

12 miesięcy do  
31.12.2013                      31.12.2014

wynagrodzenie dyrekcji                      379.015,94                      276.000,00  
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.

Data sporządzenia: 27.02.2015r.

Sporządził:

Kierownik jednostki:

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zarządu Województwa Podkarpackiego i Dyrekcji Podkarpackiego Ośrodka  
Doradztwa Rolniczego w Boguchwale**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Podkarpacki Ośrodek  
Doradztwa Rolniczego** z siedzibą w **Boguchwale**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:  
**14 657 413,02 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości:  
**500 611,26 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę:  
**500 611,26 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę:  
**65 701,44 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej/lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**Działająca w imieniu REVISION-RZESZÓW Józef Król Sp. z o.o. Sp.k.**

**Teresa Matyła**

  
Kluczowy Biegły Rewident  
wpisany do Rejestru Biegłych Rewidentów  
pod numerem 8895

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych  
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

Rzeszów, dnia 16 marca 2015 roku

**revision-RZESZÓW**  
Józef Król sp. z o.o. Sp. k.  
35-312 Rzeszów, ul. Bp. J. Pelczara 6c/8  
tel. 17 852-22-38, fax: 17 853-44-74  
NIP 813-10-16-537  
REGON 690335690 KRS 0000362455

Pieczęć podmiotu uprawnionego

ul. Pełczara 6C/8  
35-312 Rzeszów

Tel. +48 17 852 22 38  
Fax +48 17 853 44 74  
E-mail: [biuro@rs.rzeszow.pl](mailto:biuro@rs.rzeszow.pl)  
[www.rs.rzeszow.pl](http://www.rs.rzeszow.pl)

**Raport**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**jednostki Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego**  
**z siedzibą w Boguchwale , ul. Tkaczowa 146**  
**za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

## A. Część ogólna

1. Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego, prowadzi swoją działalność w oparciu o:
  - ustawę z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego
  - statut Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Boguchwale nadany Uchwałą Nr XLII/801/10 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 25 stycznia 2010 roku, zmieniony w 2014 roku Uchwałą Nr 313/7476/14 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 21 stycznia 2014r.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 517 01 09 885 nadany. przez Drugi Urząd Skarbowy w Rzeszowie.
  - b) numer identyfikacyjny Regon 691673703 nadany w przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie.
3. 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;
  - pozostała działalność określona w art. 4 ust. 4 ustawy, jest to min. działalność wydawnicza, szkoleniowa, hotelarska i gastronomiczna, wynajem pomieszczeń, powierzchni wystawowych, sal wykładowych, wypełnianie wniosków i innych dokumentów niezbędnych do ubiegania się o przyznanie pomocy z funduszu UE, sporządzanie różnych opracowań i analiz.
4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
  - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ – Zarząd Województwa Podkarpackiego przedstawia się następująco:

Dyrektor	Jerzy Jakubiec
Z-ca Dyrektora	Janina Kamińska
- Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Dyrekcji nie uległ zmianie.
5. Głównym księgowym jednostki jest Anna Gajda



8. Kapitały własne – fundusze statutowe kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	9 939 466,24	10 440 077,50
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 440 077,50	10 387 441,95
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	(500 611,26)	52 635,55
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami.

Od początku 2010 roku w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego /Dz. U. nr 223 po. 1780/ jednostki doradztwa rolniczego tworzą wyłącznie Fundusz statutowy.

Fundusz statutowy w badanym okresie uległ zwiększeniu w kwocie 52 635,55 zł o zysk za 2013 rok zgodnie z uchwałą nr 348/8250/14 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 13 maja 2014r.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 315 osób, a w roku poprzednim 312 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą nr 415/9758/14 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 04.11.2014r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w 35-312 Rzeszów, ul. Pelczara 6C/8 wpisany pod numerem 691 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 41/2014 z dnia 13.11.2014 r. z przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie:

- badanie wstępne w m-cu grudniu 2014r
- badanie ostateczne w m-cu marcu 2015r.

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Matuła (nr rej. 8895 ) 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. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Revision-Rzeszów Józef Król Sp.z o.o. Sp.k. i otrzymało opinię bez uwag. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr 348/8250/14 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 13.05.2014r. Zysk bilansowy za 2013 rok w kwocie 52 635,55 zł został przeznaczony na fundusz statutowy.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości – jednostka jako niepodlegająca przepisom KRS, ale mająca obowiązek badania - ogłosiła w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w Rzeszowie w dniu 28.07.2014r nr 144 poz.10202
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 01.04.2014r

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów  
14 657 413,02 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy stratę  
500 611,26 zł
  - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
  - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
  - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Dyrekcji z działalności jednostki w roku obrotowym.

16. 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.

17. Ponadto kierownik jednostki, 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) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. 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. Analiza ekonomiczno – finansowa.

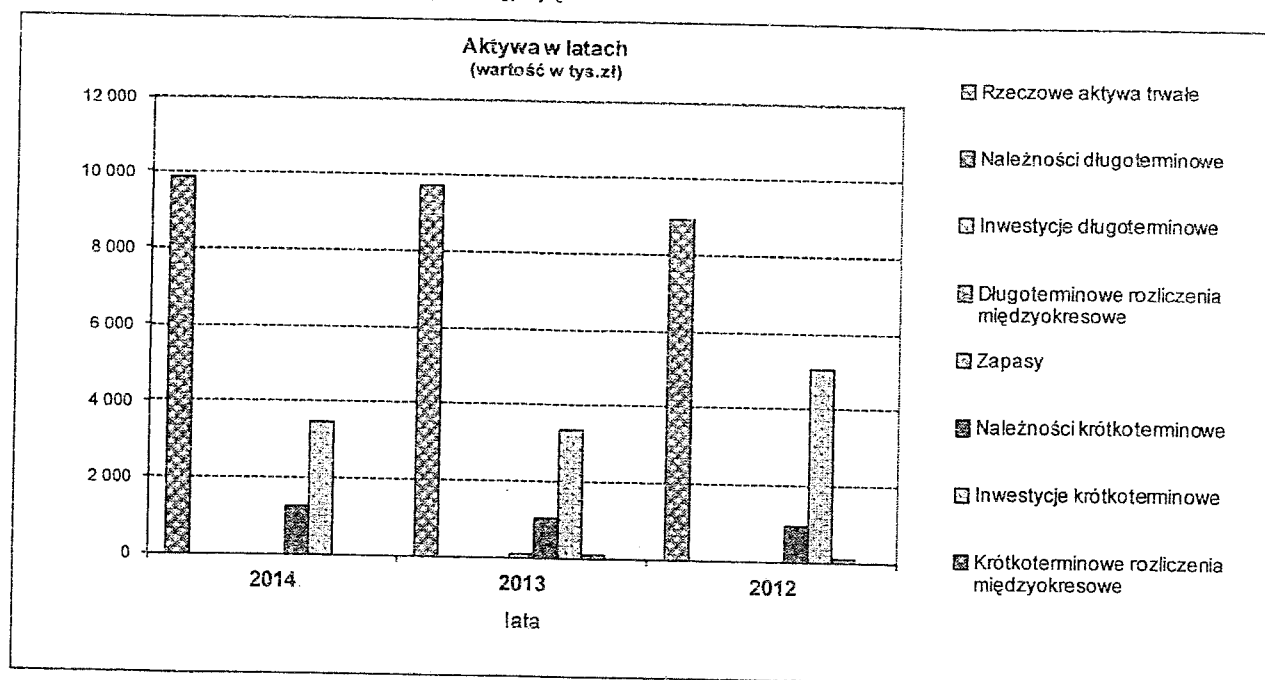
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 – 2014.

### 1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	9 859,9	67,3	9 716,0	68,0	8 893,8	59,3	144,0	101,5	966,2	110,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	8,8	0,1	7,6	0,1	10,0	0,1	1,2	115,5	(1,3)	87,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 851,0	67,2	9 708,2	68,0	8 983,5	59,3	142,8	101,5	967,4	110,9
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0		100,0		100,0
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	4 797,5	32,7	4 569,2	32,0	6 096,4	40,7	228,3	105,0	(1 298,9)	78,7
I.	Zapasy	51,4	0,4	55,4	0,4	52,8	0,4	(4,0)	92,8	(1,5)	97,2
II.	Należności krótkoterminowe	1 257,1	8,6	1 039,5	7,3	918,0	6,1	217,6	120,9	339,1	136,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 443,0	23,5	3 377,3	23,6	5 036,5	33,6	65,7	101,9	(1 593,6)	68,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	46,1	0,3	97,1	0,7	89,1	0,6	(51,1)	47,4	(43,0)	51,7
	Aktywa razem	14 657,4	100,0	14 285,1	100,0	14 990,2	100,0	372,3	102,6	(332,8)	97,8

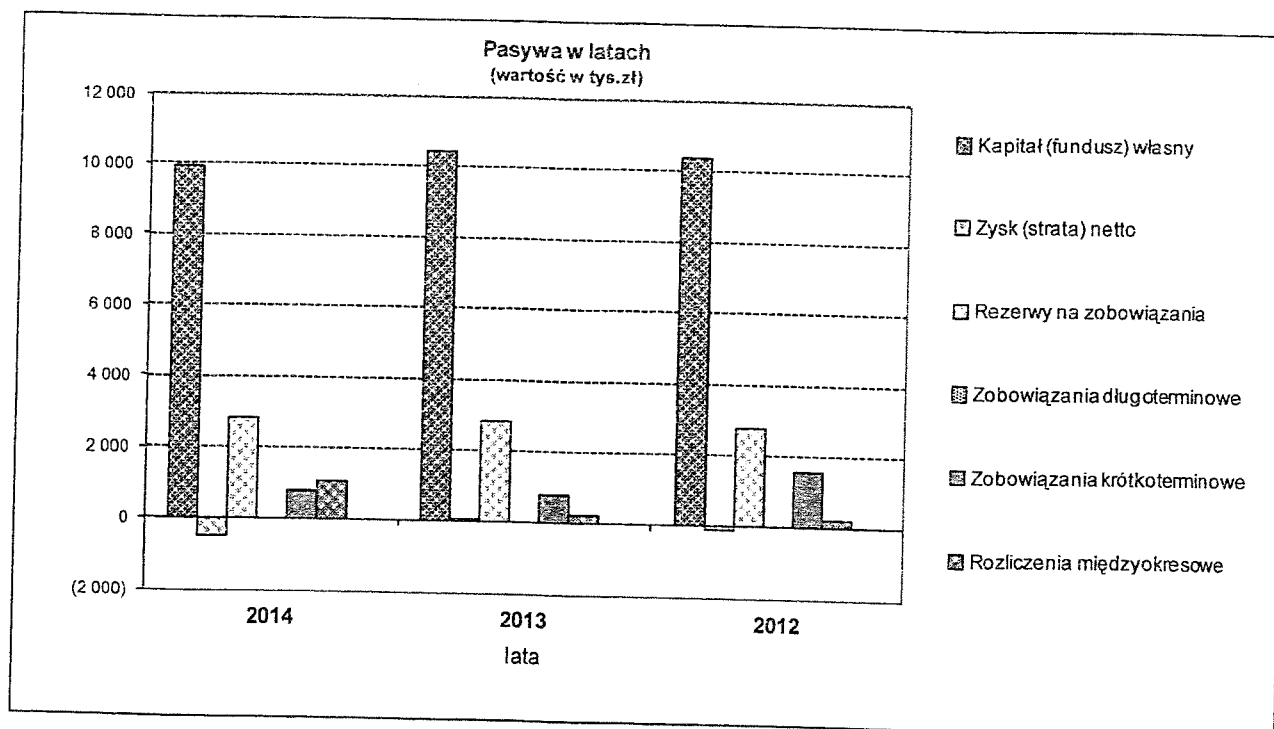
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



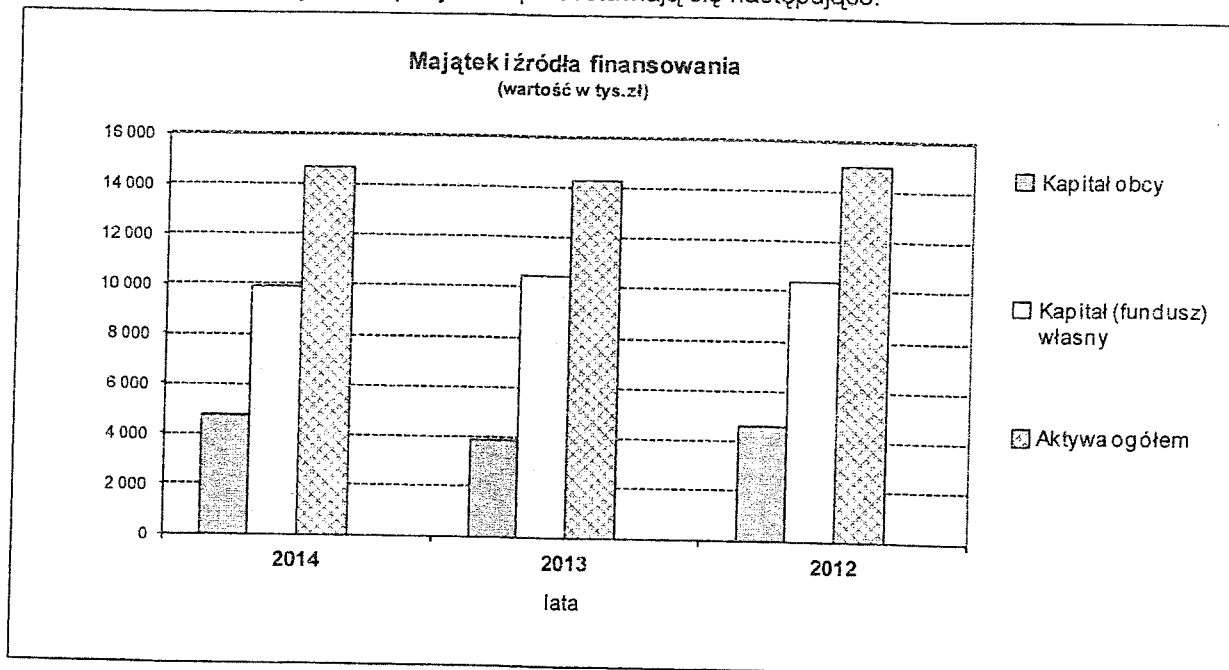
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 939,5	67,8	10 440,1	73,1	10 387,4	69,3	(500,6)	95,2	(448,0)	95,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 440,1	71,2	10 387,4	72,7	10 513,9	70,1	52,6	100,5	(73,8)	99,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	(500,9)	(3,4)	52,6	0,4	(126,4)	(0,8)	(553,2)	(951,1)	(374,2)	396,0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 717,9	32,2	3 845,1	26,9	4 602,8	30,7	872,9	122,7	115,2	102,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 847,0	19,4	2 819,9	19,7	2 767,0	18,5	27,1	101,0	80,0	102,9
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	815,8	5,6	791,1	5,5	1 581,7	10,5	24,5	103,1	(766,1)	51,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 055,4	7,2	234,1	1,6	254,0	1,7	821,3	450,9	801,4	415,5
Pasywa razem		14 657,4	100,0	14 285,1	100,0	14 990,2	100,0	372,3	102,5	(332,8)	97,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 67,3% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 67,2 % aktywów ogółem;
- bilansowa wartość rzeczowych aktywów trwałych, wzrasta w przedziale 3 lat (2012 – 2014) o kwotę 966,2 tys. zł.

Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 43,7% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 614,4 tys. zł;

- wartości niematerialne prawne wzrosły o 4,0 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 228,3 tys. zł ( 5,0 % do roku 2013), który obejmuje głównie:
  - wzrost należności krótkoterminowych o 20,9.% w stosunku do roku ubiegłego.
  - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 65,7 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego
  - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,4% sumy aktywów

- w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych-funduszy o 448,0 tys. zł.

W związku z powyższym udział kapitałów własnych - funduszy w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 67,8% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki.

- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 3,1% w stosunku do roku 2013 i spadły o 48,4% w stosunku do roku 2012r.
- rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 19,4% do 18,5%.

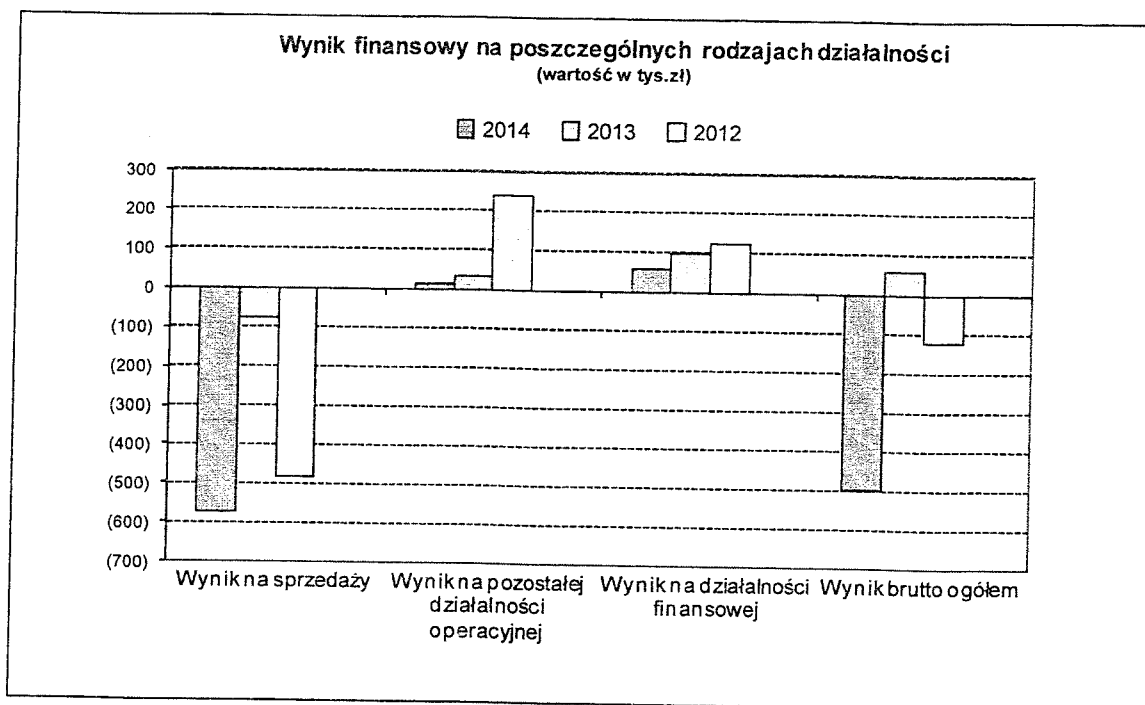


2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012		2014/2013		2014/2012		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 566,8	99,1	16 203,0	98,4	16 231,9	97,7	363,8	102,2	335,0	102,1
2.	Koszt własny sprzedaży	17 137,8	99,5	16 277,6	99,2	16 714,4	99,9	860,2	105,3	423,4	102,5
3.	Wynik na sprzedaży	(571,0)		(74,6)		(482,5)		(496,4)	765,7	(88,5)	118,3
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	92,2	0,6	169,8	1,0	256,0	1,5	(77,6)	54,3	(163,8)	36,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	77,1	0,4	135,3	0,8	19,1	0,1	(58,3)	57,0	57,9	402,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	15,2		34,5		236,9		(19,3)	44,0	(221,7)	6,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(555,8)		(40,1)		(245,6)		(515,7)	1 385,8	(310,2)	226,3
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	61,8	0,4	99,3	0,6	124,4	0,7	(37,5)	62,2	(62,6)	49,7
2.	Koszty finansowe	1,9	0,0					1,9		1,9	
3.	Wynik na działalności finansowej	59,9		99,3		124,4		(39,5)	60,3	(64,5)	48,1
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(495,9)		59,2		(121,2)		(555,2)	(837,3)	(374,7)	409,1
1.	Podatek dochodowy	4,7		6,6		5,2		(1,9)	71,0	(0,5)	90,1
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	4,7		6,6		5,2		(1,9)	71,0	(0,5)	90,1
	Zysk (strata) netto (F-G)	(500,6)		52,6		(126,4)		(553,2)	(951,1)	(374,2)	396,0
<b>Przychody ogółem</b>											
		16 720,9	100,0	16 472,2	100,0	16 612,3	100,0	248,7	101,5	108,6	100,7
<b>Koszty ogółem</b>											
		17 216,8	100,0	16 412,9	100,0	16 733,5	100,0	803,9	104,9	483,3	102,9

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 500,6 tys. zł.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

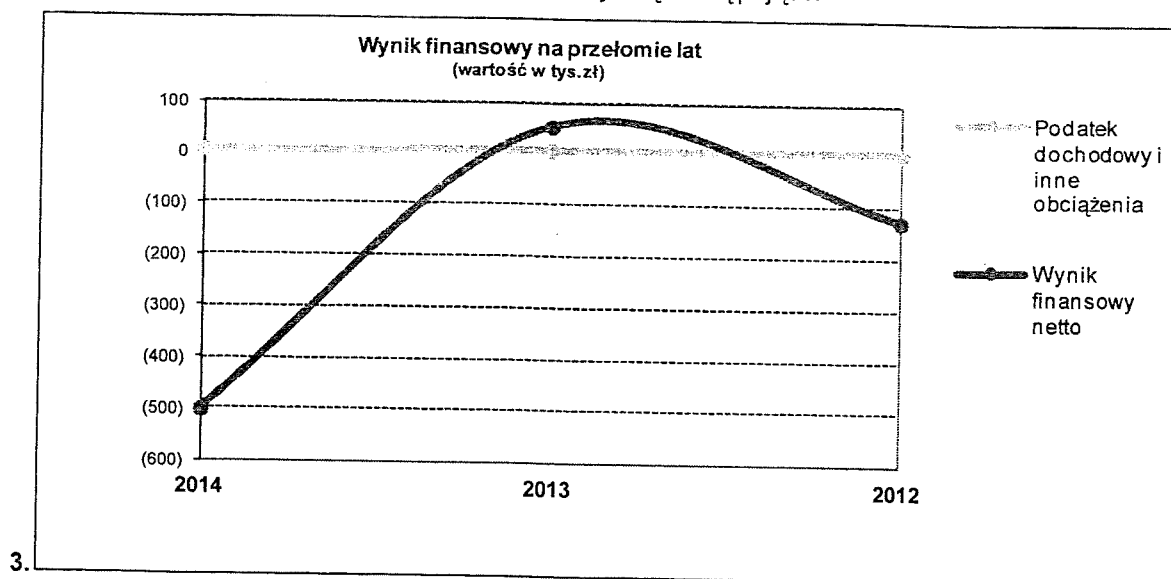


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało uzyskanie wyniku ujemnego na działalności podstawowej.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 77,6 tys.zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 58,3 tys.zł

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła zysk w wysokości 59,9 tys. zł

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3.

## Analiza wskaźnikowa

### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-3,41%	0,37%	-0,84%
<b>Rentowność netto</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-2,99%	0,32%	-0,77%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-5,04%	0,50%	-1,22%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	-3,40%	0,37%	-0,84%

Osiągnięta w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w jednostce generował stratę w wysokości 3,4 groszy straty na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem osiągnął wartość ujemną – 2,99%

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego też wykazuje wielkość ujemną.

### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	3,67	4,07	3,34
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	3,59	3,93	3,26
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	2,63	3,01	2,76
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,02	1,34	0,04

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Należy jednak zwrócić uwagę na wysoki poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje że nie występują ograniczenia płynności natychmiastowej.

### 3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	1	1	1
<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 13	w dniach	1	1	1
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	1	10	10
<b>Produktywność aktywów</b> $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,13	1,14	1,08

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach utrzymuje się na poziomie poprzednich lat i wynosi 1 dzień.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący utrzymuje się na poziomie lat ubiegłych.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów jest niski i wynosi 1 dzień

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

#### 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
<b>Złota reguła bilansowania</b> $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	135,39%	135,48%	148,01%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	27,27%	24,57%	29,96%
<b>Złota reguła finansowania</b> $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	210,67%	271,52%	225,68%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	9 939,5	10 440,1	10 387,4

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nie nastąpił spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego.

**4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).**

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki, analiza wskaźników finansowych, założenia budżetowe na 2015 r. nie stwarzają zagrożenia dalszej działalności statutowej.

**C. Część szczegółowa**

**1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.**

**1.1. Księgowość jednostki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od 2002 roku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę 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) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- 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.

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



## 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

a) drogą spisu z natury ilości składników majątku:

–środków pieniężnych w kasie - wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

–rzeczowych składników majątku obrotowego:

materiały . produkty gotowe – wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

towary – wg stanu na dzień 31.12.2014 r

b) drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:

–środków pieniężnych na rachunkach bankowych - wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

–należności z tytułu dostaw i usług - wg stanu na dzień 30.11.2014 r.

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

9 859 929,38 zł

Stanowią one 67,27% aktywów ogółem, z tego przypada na:

#### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

8 759,77 zł

Stanowią one 0,06% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne dotyczą oprogramowania komputerowego W badanym okresie wartości niematerialne i prawne uległy zwiększeniu w kwocie 4.040,44 zł

#### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

9 850 969,61 zł

Stanowią one 67,21% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	5 865 573,20	6 709 645,77	2 351 349,12	507 060,62	1 011 719,26	16 445 347,97
Zwiększenia		889 795,19	251 693,36	226 881,00	23 985,41	1 392 354,96
Zmniejszenia	24 199,49		285 033,32		39 350,87	348 583,68
Bilans zamknięcia	5 841 373,71	7 599 440,96	2 318 009,16	733 941,62	996 353,80	17 489 119,25
<b>Umorzenie</b>						



Bilans otwarcia	533 233,93	3 502 083,57	2 171 388,18	418 338,88	890 028,23	7 515 072,79
Zwiększenia	59 207,46	158 438,70	148 860,38	51 630,72	31 727,53	449 864,79
Zmniejszenia	2 403,75		285 033,32		39 350,87	326 787,94
Bilans zamknięcia	590 037,64	3 660 522,27	2 035 215,24	469 969,60	882 404,89	7 638 149,64
Wartość netto na BO	5 332 339,27	3 207 562,20	179 960,94	88 721,74	121 691,03	8 930 275,18
Wartość netto na BZ	5 251 336,07	3 938 918,69	282 793,92	263 972,02	113 948,91	9 850 969,61

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	777 914,72	111 880,47	889 795,19	
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Zwiększenia środków trwałych w wartości brutto w ciągu roku w wyniku modernizacji budynków zakupów środków trwałych wynosiły 1 392 354,96 zł

Zmniejszenie środków trwałych w wartości brutto w wyniku likwidacji, sprzedaży i darowizny wynosiły 348 583,68 zł.

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

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 43,7 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utrąty bądź przyrostu),
- 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),

#### 3.1.4. Inwestycje długoterminowe

200,00 zł

Stanowią one 0,00% bilansowej sumy aktywów.

Jednostka posiada inwestycje długoterminowe w postaci: udziałów w Spółdzielni Telekomunikacyjnej „Wist” w Łące

### 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

4 797 483,64 zł

Stanowią 32,73% aktywów ogółem, z tego przypada na:

#### 3.2.1. Zapasy

51 373,79 zł

Stanowią one 0,35% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	34 823,27		34 823,27
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe	1 250,00		1 250,00
Towary	15 300,52		15 300,52
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
<b>Razem</b>	<b>51 373,79</b>		<b>51 373,79</b>

Materiały wycenione są wg cen zakupu i dotyczą materiałów budowlanych, środków chemicznych, oleju opałowego.

Produkty gotowe wycenione wg cen rynkowych i dotyczą rodzin pszczelich.

Towary wycenione wg cen ewidencyjnych skorygowanych o VAT i marżę dotyczą towarów znajdujących się w bufecie, recepcji i w kuchni.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

#### 3.2.2. Należności krótkoterminowe

1 257 096,88 zł

Stanowią 8,58% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	61 189,77	(17 588,81)	43 600,96
Należności z tyt. podatków i ZUS	22 191,78		22 191,78
Inne należności	1 191 304,14		1 191 304,14
<b>Razem</b>	<b>1 274 685,69</b>	<b>(17 588,81)</b>	<b>1 257 096,88</b>

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą należności za świadczone usługi.

Na dzień bilansowy Jednostka uzgodniła salda należności potwierdzeniem sald na dzień 30.11.2014r. Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w bilansie pomniejszone są o dokonane odpisy aktualizujące w kwocie 17 588,81 zł.

Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych dotyczą podatku od towarów i usług

Inne należności krótkoterminowe dotyczą :

- pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

728.824,10

- należności od ARiMR Warszawa 397.929,55
- dopłaty obszarowe 24.451,62
- inne pozostałe należności 40.098,87

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

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

3 442 952,24 zł

Stanowią 23,49% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 442 952,24
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	2 500 000,00
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	942 952,24
Inne inwestycje krótkoterminowe	
<b>Razem</b>	<b>3 442 952,24</b>

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

46 060,73 zł

Stanowią 0,31% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	9 330,10
- Prenumerata	13 107,19
- kalendarze	3 801,57
- Projekt FAPA	19 821,87
<b>Razem</b>	<b>46 060,73</b>

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

### 3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

14 657 413,02 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

9 939 466,24 zł

Stanowią one 67,81% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

##### 4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

10 440 077,50 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym fundusz statutowy w badanym okresie uległ zwiększeniu w kwocie 52 635,55 zł o zysk za 2013 rok zgodnie z uchwałą nr 348/8250/14 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 13 maja 2014

##### 4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk/strata

(500 611,26) 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

4 717 946,78 zł

Stanowią one 32,19% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

##### 4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

2 846 982,00 zł

Stanowią 19,42% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 819 866,00	129 509,00	102 393,00	2 846 982,00
Pozostałe rezerwy				
<b>Razem</b>	<b>2 819 866,00</b>	<b>129 509,00</b>	<b>102 393,00</b>	<b>2 846 982,00</b>

Rezerwy na świadczenia pracownicze dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników.

##### 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

815 607,01 zł

Stanowią 5,56% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>815 607,01</b>	<b>791 142,68</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	48 046,51	40 604,64
a) kredyty i pożyczki		

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	42 348,49	30 626,51
- do 12 miesięcy	42 348,49	30 626,51
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 307,02	3 457,02
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne zobowiązania	4 391,00	6 521,11
3. Fundusze specjalne	767 560,50	750 538,04

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 42 348,49 zł

wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zobowiązań za zakupione materiały i usługi. Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

b) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	220,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	
- Podatek VAT	1 087,02
- Składki ZUS	
- Podatek od nieruchomości	
<b>Razem</b>	<b>1 307,02</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2015 r

c) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 4 391,00 zł  
Obejmują zobowiązania dotyczą zabezpieczenia wykonania usług, oraz inne bieżące zobowiązania

**Ad 3. Fundusze specjalne**

767 560,50 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 – pozycja bez uwag.

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe**

1 055 357,77 zł

Stanowią one 7,20% bilansowej sumy pasywów.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą równowartości otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, dotacji na środki trwałe.

**4.3. Ogółem pasywa bilansu**

14 657 413,02 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 ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą**

16 566 815,01 zł

w tym od jednostek powiązanych

- zł

z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów**

16 405 281,08 zł

Przychody ze sprzedaży dotyczą przychodów z działalności statutowej tj działalności szkoleniowej, usług doradztwa rolniczego, usług hotelowych i gastronomicznych, powstałych przychodów z działalności statutowej oraz dotacji celowej, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności

**5.1.2. Zmiana stanu produktów**

(4 943,29) zł

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

**5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi**

540,00 zł

i został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy.

**5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą**

165 937,22 zł

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i dotyczą sprzedaży towarów w bufecie i recepcji hotelowej

## 5.2. Koszty działalności operacyjnej

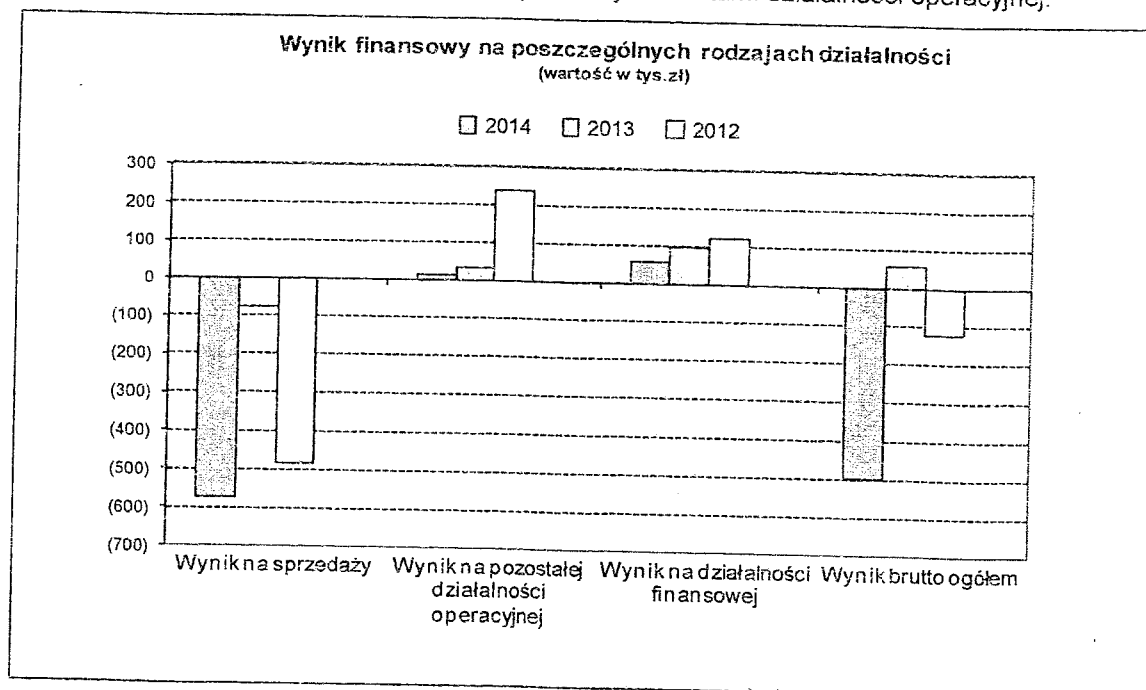
17 137 776,38 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	452 728,03	2,6
Zużycie materiałów i energii	1 166 691,87	6,8
Usługi obce	957 447,05	5,6
Podatki i opłaty	173 978,83	1,0
Wynagrodzenia	11 244 112,38	65,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 419 774,67	14,1
Pozostałe koszty rodzajowe	609 994,69	3,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	113 048,66	0,7
<b>Razem</b>	<b>17 137 776,38</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.





### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

92 230,30 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	92 230,30
- Dopłaty obszarowe	24 451,62
- Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	14 942,32
- Zwrot kosztów sądowych i egzekucyjnych	9 139,16
- Refundacja kosztów	31 539,64
- Nadwyżki inwentaryzacyjne	6 784,22
- Pozostałe przychody operacyjne	5 373,34
<b>Razem</b>	<b>92 230,30</b>

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

### 5.4. Pozostałe koszty operacyjne

77 076,59 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18 641,27
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	58 435,32
- Koszty sądowe	42 905,23
- Rozliczenie podatku VAT	14 683,42
- Pozostałe koszty operacyjne	846,67
<b>Razem</b>	<b>77 076,59</b>

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

### 5.5. Przychody finansowe

61 826,66 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od lokat.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	61 826,66
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
<b>Razem</b>	<b>61 826,66</b>

#### 5.6. Koszty finansowe

1 946,26 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 946,26
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
<b>Razem</b>	<b>1 946,26</b>

#### 5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie -495 927,26zł.

### 6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY SKORZĄDZONO PRAWIDŁOWO>

#### 7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

##### 7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	681 027,65

B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(615 326,21)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	-
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	65 701,44
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	65 701,44.

Poza ogólną kwotą 65,7 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2014 w skali jednostki - uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 681,0 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniających dalszy jej rozwój.

#### 7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 500,6 tys.zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

#### 7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

#### 7.4. Sprawozdanie Dyrektora z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

#### 7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

#### 7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### 7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 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 Zarząd w dniu 16.03.2015r

#### 7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

## 8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

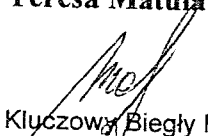
Raport zawiera 25 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Dyrektora z działalności jednostki w roku obrotowym.

Działająca w imieniu REVISION-RZESZÓW Józef Król Sp. z o.o. Sp.k.

**Teresa Matuła**

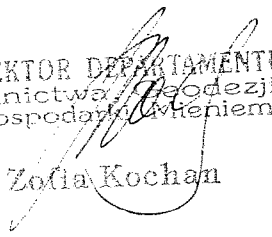
  
Kluczowy Biegły Rewident  
wpisany do Rejestru Biegłych Rewidentów  
pod numerem 8895

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych  
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

**ReVISION-RZESZÓW**  
Józef Król sp. z o.o. Sp. k.  
35-312 Rzeszów, ul. Sp. J. Palczara 6c/3  
tel. 17 852-22-38, fax: 17 853-44-74  
NIP 813-10-16-537  
REGON 690335690 KRS 0000362455

Rzeszów, dnia 16 marca 2015 roku

Pieczęć podmiotu uprawnionego

  
DYREKTOR DEPARTAMENTU  
Rolnictwa, Leśnictwa  
i Gospodarki Wodnej

Zofia Kochan