

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

- I. Dla Zarządu Województwa Podkarpackiego i Dyrekcji Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Boguchwale.
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Boguchwale, ul. Tkaczowa 146 na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **14.990.194,43 zł**;
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości **126.420,18 zł**;
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **126.420,18 zł**;
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.197.900,86 zł**;
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnie 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 1994r. o rachunkowości (Dz.U z dnia 2009 r. Nr 152 poz.1223; z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi 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 prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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 wrywkowy – 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 miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmuje dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku;
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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

VI. Działający 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 po numerem 691

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

Rzeszów, dnia 20 marca 2013 roku

Pieczęć podmiotu uprawnionego

**Raport biegłego rewidenta
dla Zarządu Województwa Podkarpackiego i Dyrekcji
Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
w Boguchwale
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 rok**

Raport ten, uzupełniający opinię, został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Boguchwale, ul. Tkaczowa 146.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **14.990.194,43 zł**;
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujący stratę netto w kwocie **126.420,18 zł**;
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **126.420,18 zł**;
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.197.900,86 zł**;
- Dodatkową informację i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Dyrektora Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 04.03.2013 r. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Zarządu Województwa Podkarpackiego i Dyrekcji Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z dnia 20.03.2013 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

I. Ogólna charakterystyka Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego

- 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 dnia 25 stycznia 2010 roku
- 2) Siedziba Podkarpackiego Ośrodka mieści się w Boguchwale, ul. Tkaczowa 146.
- 3) Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Boguchwale powstał z dniem 01.01.2005 r. 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.). Na podstawie art. 20 w/w. ustawy Wojewoda Podkarpacki decyzją z dnia 30.06.2005 przekazał nieodpłatnie jednostce w formie nieodpłatnego nabycia majątek istniejącej dotąd jednostki budżetowej. Zgodnie z kolejną nowelizacją wymienionej ustawy z dnia 01 sierpnia 2009 /Dz.U. nr.92 poz.735/ ośrodki wojewódzkie doradztwa rolniczego stały się samorządowymi wojewódzkimi osobami prawnymi. Jednostka nie podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego.
Sposób prowadzenia gospodarki finansowej jednostki określa rozporządzenie 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 poz.1780/
- 4) Badana Jednostka posiada :
 - nadany numer identyfikacji podatkowej NIP 517-01-09-885
 - oraz statystyczny w systemie REGON 691673703

- 5) Sprawozdanie finansowe Jednostki za okres obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011r. zostało zatwierdzone w dniu 28 maja 2012 r. Uchwałą Nr XXII/387/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego. Sprawozdanie zostało złożone w Urzędzie Skarbowym i ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1720 poz.9501 dnia 10.08.2012 r.
- 6) Wypracowany zysk przez Ośrodek Doradztwa Rolniczego za 2011 r. w kwocie 1.048.335, 26 zł został przeznaczony na zwiększenie funduszu statutowego.
- 7) Sprawozdanie finansowe Jednostki za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez AUXILIUM AUDYT Spółka Komandytowa z siedzibą w Krakowie Al. Pokoju 84 i uzyskało opinię bez uwag.
- 8) 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. 2 i 4 ustawy, jest to min. działalność wydawnicza, szkoleniowa, hotelarska i gastronomiczna, wynajem pomieszczeń, powierzchni wystawowych, sal wykładowych.
- 9) Kapitał podstawowy (fundusz statutowy) Jednostki na dzień 31.12.2012 r. wynosi 10.513.862,13 zł.
- 10) Organ Nadzorczy: Sejmik Województwa Podkarpackiego
Od 01.01.2013 r. Zarząd Województwa Podkarpackiego
- 11) W badanym okresie jednostką kierował
Mgr inż. Tadeusz Płoszaj - Dyrektor PODR

12) Funkcję Głównego Księgowego pełniła;

Mgr inż. Anna Gajda

12) Przeciętna liczba zatrudnionych w Jednostce w 2012 roku wynosiła 309 osób

13) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 miesięcy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012r.

Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2011 r.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

1) Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Sp. k.. została wybrana na audytora Jednostki Uchwałą nr XXVI/477/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 29 października 2012 r.

2) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy Nr 42/2012 zawartej w dniu 08.11.2012 r. pomiędzy „Jednostką” jako Zleceniodawcą a Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Sp.k.. z siedzibą w Rzeszowie ul. Bp. J. Pelczara 6C/8 jako Zleceniobiorcą, w okresie:

- badanie wstępne - miesiąc grudzień 2012 r.;
- badanie końcowe – miesiąc styczeń – marzec 2013 r. z przerwami.

3) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Jednostkę w okresie objętym badaniem:

- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środków pieniężnych w kasie - wg stanu na dzień 31.12.2012 r.
 - rzeczowych składników majątku obrotowego:
 - materiały – wg stanu na dzień 31.10.2012 r.

produkty gotowe – wg stanu na dzień 31.10.2012 r.

towary – wg stanu na dzień 31.10.2012 r

–rzeczowych aktywów trwałych :

środki trwałe w budowie – wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

• drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:

–środków pieniężnych na rachunkach bankowych -wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

–należności z tytułu dostaw i usług - wg stanu na dzień 30.11.2012 r.

4) 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.

5) Otrzymano od Dyrektora Jednostki oświadczenie z datą 20.03.2013 r. o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie przeprowadzonego badania

W badanym okresie wzrasta majątek Podkarpackiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego o 462,8 tys. zł. Nieznacznie zmienia się struktura majątkowa jednostki. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem zmniejszył się z 61,0% w 2011 r. do 59,0% w 2012 r. Majątek obrotowy wzrasta głównie poprzez wzrost środków pieniężnych

Struktura finansowania majątku ulega nieznacznemu pogorszeniu.. Majątek jednostki w 69,3% finansowany jest funduszami własnymi w 30,7%% jest finansowany zobowiązaniami.

Wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową jednostki tj finansowania, rentowności i aktywności ulegają obniżeniu w porównaniu do roku ubiegłego.

Wskaźniki płynności ulegają znacznej obniżce ale i tak utrzymują powyżej wskaźników optymalnych co świadczy o bezpieczeństwie w zakresie płynności środków.

Przychody ze sprzedaży łącznie z otrzymanymi dotacjami na pokrycie kosztów działalności statutowej są niższe od przychodów roku ubiegłego i wynoszą

2012 rok - 16.231,9 tys. zł

2011 rok - 17.651,6 tys. zł

Jednostka uzyskała za badany okres wynik ujemny z całokształtu działalności.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki, analiza wskaźników finansowych, założenia budżetowe na 2013 r. nie stwarzają zagrożenia dalszej działalności statutowej.

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego

BILANS na dzień 31 grudnia 2012 roku

	A Koniec bieżącego okresu w zł	B Koniec ubiegłego okresu w zł	Zmiany w zł A-B	Koniec bieżego okresu Struktura A	Koniec ubiegłego okresu Struktura B
Aktywa					
<i>A. Aktywa trwałe</i>	8.893.770,25	8.860.606,08	33.164,17	59,33	60,99
Wartości niematerialne i prawne	10.041,77	-	10.041,77	0,07	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	8.883.528,48	8.860.406,08	23.122,40	59,26	60,99
Należności długoterminowe					
Inwestycje długoterminowe	200,00	200,00	-	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
<i>B. Aktywa obrotowe</i>	6.096.424,18	5.666.799,75	429.624,43	40,67	39,01
Zapasy	52.832,46	64.197,97	-11.365,51	0,35	0,44
Należności krótkoterminowe	917.994,18	967.930,86	-49.936,68	6,12	6,66
Inwestycje krótkoterminowe	5.036.514,73	3.838.613,87	1.197.900,86	33,60	26,42
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	89.082,81	796.057,05	-706.974,24	0,59	5,48
Ogółem Aktywa	14.990.194,43	14.527.405,83	462.788,60	100	100

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego (c.d.)

BILANS na dzień 31 grudnia 2012 roku (c.d.)

	A Koniec bieżącego okresu w zł	B Koniec ubiegłego okresu w zł	Zmiany w zł A-B	Koniec bieżącego okresu Struktura A	Koniec bieżącego okresu Struktura B
Pasywa					
<i>A. Kapitał własny</i>	10.387.441,95	10.513.862,13	-126.420,18	69,29	72,17
Kapitał podstawowy	10.513.862,13	9.465.526,87	1.048.335,26	70,14	65,16
Należne wpłaty na kapitał podst.					
Udziały własne					
Kapitał zapasowy					
Kapitał z aktualizacji wyceny					
Pozostałe kapitały rezerwowe					
Zysk (strata) z lat ubiegłych					
Zysk (strata) netto	-126.420,18	1.048.335,26	-1.174.755,44	-0,84	7,22
Odpisy z zysku					
<i>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</i>	4.602.752,48	4.013.543,70	589.208,78	30,71	19,79
Rezerwy na zobowiązania	2.767.020,00	2.875.666,00	-108.646,00	18,46	19,79
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania krótkoterminowe	1.581.732,35	893.887,95	687.844,40	10,55	6,15
Rozliczenia międzyokresowe	254.000,13	243.989,75	10.010,38	1,69	1,68
Ogółem pasywa	14.990.194,43	14.527.405,83	462.788,60	100	100

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego (c.d.) RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (Wariant porównawczy)

	A Koniec bieżącego okresu w zł	B Koniec ubiegłego okresu w zł	Zmiany w zł A-B
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	16.231.862,75	17.651.647,63	-1.419.784,88
Przychody ze sprzedaży produktów	4.491.567,50	6.443.901,33	-1.952.333,83
Dotacje	11.186.000,00	11.186.000,00	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	480,00	336,00	144,00
Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	441.774,07	469.880,29	-28.106,22
Zmiana stanu produktów	112.041,18	-448.469,99	560.511,17
B. Koszty działalności operacyjnej	16.714.365,03	16.755.519,16	-41.154,13
1. Amortyzacja	474.762,97	312.360,64	162.402,33
2. Zużycie materiałów i energii	975.090,52	1.071.351,34	-96.260,82
3. Usługi obce	1.611.398,13	941.317,43	670.080,70
4. Podatki i opłaty	132.770,38	214.645,49	-81.875,11
5. Wynagrodzenia	10.614.300,27	11.240.833,13	-626.532,86
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.223.622,07	2.219.160,95	4.461,12
7. Pozostałe koszty rodzajowe	435.123,94	445.308,50	-10.184,56
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	247.296,75	310.541,68	-63.244,93
C. Zysk/strata na sprzedaży	-482.502,28	896.128,47	-1.378.630,75
D. Pozostałe przychody operacyjne	256.019,42	107.174,05	148.845,37
E. Pozostałe koszty operacyjne	19.140,95	37.738,87	-18.597,92
F. Zysk/strata z działalności operacyjnej	-245.623,81	965.563,65	-1.211.187,46
G. Przychody finansowe	124.401,63	85.894,61	38.507,02
H. Koszty finansowe	-	-	-
J. Zysk/strata z działalności operacyjnej	-121.222,18	1.051.458,26	-1.172.680,44
Zyski nadzwyczajne			
Straty nadzwyczajne			
K. Zysk/strata brutto	-121.222,18	1.051.458,26	-1.172.680,44
L. Podatek dochodowy	5.198,00	3.123,00	2.075,00
M. Pozostałe obciążenia			
N. Zysk/strata netto	-126.420,18	1.048.335,26	-1.174.755,44

ReVISION – RZESZÓW Józef Król sp. z o.o. Sp. k.

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego (c.d.)

Przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Jednostki.

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy charakteryzują następujące wskaźniki:

		J.m.	Bieżący okres	Ubiegły okres
<u>Wskaźniki aktywności</u>				
- produktywność majątku ogółem	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży + dotacje}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		1,10	1,28
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży + dotacje}}{\text{przeciętny stan majątku trwałego}}$		1,83	2,00
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży + dotacje}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$		1,55	1,77
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{stan należności} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$ dni		21,20	21,30

Wskaźniki rentowności

- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$ %	-0,78	5,94
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{suma aktywów}}$ %	-0,84	7,22
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{kapitał własny}}$ %	-1,22	9,97

Wskaźniki finansowania

- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$	0,11	0,06
szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{zobowiązania} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$ dni	27,03	20,03
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{majątek trwały}}$	1,48	1,51
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy} + \text{zobow. długotermin.}}{\text{suma pasywów}}$	0,88	0,92

Wskaźniki płynności

- płynności I	$\frac{\text{majątek obrotowy ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,85	6,34
- płynności II	$\frac{\text{majątek obrotowy} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,76	5,38
- płynności III	$\frac{\text{papiery wartościowe przeznaczone do obrotu} + \text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,18	4,29

I. Aktywa trwałe 8.893.770,25

1. Wartości niematerialne i prawne 10.041,77

Wartości niematerialne i prawne dotyczą oprogramowania komputerowanego. W badanym okresie wartości niematerialne i prawne uległy zwiększeniu w kwocie 12.296,00 zł.

2. Rzeczowe aktywa trwałe 8.883.528,48

2.1. Środki trwałe: 8.864.016,28

- Grunty 5.434.418,07
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 3.008.217,98
- Urządzenia techniczne i maszyny 126.682,84

➤ Środki transportu	163.306,84
➤ Inne środki trwałe	131.390,55

Zwiększenia środków trwałych w wartości brutto w ciągu roku w wyniku modernizacji budynku hotelowego, zakupów środków trwałych wynosiły 601.125,24 zł

Zmniejszenie środków trwałych w wartości brutto w wyniku likwidacji i sprzedaży wynosiły 460.274,77 zł. Umorzenie środków trwałych za badany okres wynosiło 472.960,75 zł.

2.2. Środki trwałe w budowie 19.512,20

Dotyczą zakupu przyczepy która na dzień bilansowy nie została zarejestrowana.

3. Inwestycje długoterminowe 200,00

dotyczą wniesionych udziałów do Spółdzielni Telekomunikacyjnej „Wist” w Łące

II. Aktywa obrotowe 6.096.424,18

1. Zapasy 52.832,46

w tym:

➤ Materiały	36.863,01
➤ Produkty gotowe	1.250,00
➤ Towary	14.719,45

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.

2. Należności krótkoterminowe 917.994,18

w tym:

➤ należności z tytułu dostaw i usług	31.619,89
➤ należności z tytułu podatków, dotacji, cel i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych	98.970,32

➤ inne 787.403,97

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

Na dzień bilansowy Jednostka uzgodniła salda należności potwierdzeniem sald na dzień 30.11.2012 r. Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w bilansie pomniejszone są o dokonane odpisy aktualizujące w kwocie 25.437,94 zł.

Należności z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych dotyczą:

- podatku od towarów i usług	73.548,88
- rozliczeń z ZUS	25.421,44

Inne należności krótkoterminowe dotyczą :

- pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	680.930,50
- należności od ARiMR za działanie „Korzystanie usług doradczych”	81.900,47
- dopłaty obszarowe	23.258,31
- inne pozostałe należności	1.314,69

3. Inwestycje krótkoterminowe 5.036.514,73

dotyczą:

➤ inne krótkoterminowe aktywa finansowe	3.310.000,00
➤ środków pieniężnych w kasach	9.370,48
➤ środków pieniężnych na rachunkach bankowych	1.616.557,35
➤ inne środki pieniężne	100.586,90

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe dotyczą lokat.

Środki pieniężne w kasach zgodnie z raportami kasowymi zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy.

Salda rachunków bankowych zostały potwierdzone przez banki obsługujące jednostkę na dzień bilansowy.

Inne środki pieniężne dotyczą środków pieniężnych w drodze które na dzień bilansowy nie wpłynęły na rachunek bankowy.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **89.082,81**

Pozycjami rozliczeń międzyokresowych są ubezpieczenia majątkowe prenumerata na 2013 rok oraz koszty projektów do rozliczenia w 2013 roku.

III. Kapitał własny **10.387.441,95**

w tym:

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| ➤ kapitał podstawowy | 10.513.862,13 |
| ➤ strata netto roku obrotowego | 126.420,18 |

Kapitał podstawowy – statutowy Jednostki w badanym okresie uległ zwiększeniu o zysk 2011 roku w kwocie 1.048.335,26 zł zgodnie z Uchwałą nr XXII/387/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 maja 2012 r.

Strata netto z roku obrotowego wynosi 126.420,18 zł i wynika z rachunku zysków i strat za 2012 r. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów stratę netto jednostka pokrywa z funduszu statutowego.

IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **4.602.752,48**

w tym:

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| ➤ Rezerwy na zobowiązania | 2.767.020,00 |
| ➤ Zobowiązania krótkoterminowe | 1.581.732,35 |
| ➤ Rozliczenia międzyokresowe | 254.000,13 |

Rezerwy na zobowiązania dotyczą utworzonych rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników.

Zobowiązania krótkoterminowe

w tym:

- | | |
|--|------------|
| ➤ zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 836.526,08 |
| ➤ zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych | 870,75 |
| ➤ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1.468,90 |

➤ inne	6.948,11
➤ fundusze specjalne	735.918,51

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zobowiązań za zakupione materiały i usługi. W kwocie zobowiązań nie ma zobowiązań przeterminowanych.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych
dotyczą:

➤ podatku dochodowy od osób prawnych	364,00
➤ podatku dochodowy od osób fizycznych	13,00
➤ podatku od towarów i usług	484,75
➤ pozostałe zobowiązania	9,00

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą nie podjętych wynagrodzeń.

Inne zobowiązania dotyczą zabezpieczenia wykonania usług, kaucje za pokoje w hotelu oraz inne bieżące zobowiązania.

Fundusze specjalne dotyczą Zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki funduszu socjalnego w kwocie 680.930,50 zł., zaangażowane są w pożyczki mieszkaniowe.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą równowartości otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, dotacji na środki trwałe oraz zaliczek na poczet usług

V. Rachunek zysków i strat;

1. Przychody za sprzedaży produktów, towarów, materiałów i zrównane z nimi **16.231.862,75**

Dotyczą przychodów z działalności statutowej tj działalności szkoleniowej, usług doradztwa rolniczego, usług hotelowych i gastronomicznych, powstałych przychodów z działalności statutowej oraz dotacji celowej.

2. Koszty działalności operacyjnej **16.714.365,03**

Koszty w roku obrotowym dotyczą kosztów związanych z prowadzoną przez jednostkę działalnością statutową. W porównaniu do ubiegłego okresu koszty poniesione na realizację bieżącej działalności wzrastają, co spowodowało uzyskanie wyniku ujemnego na działalności statutowej.

3. Pozostałe przychody operacyjne **256.019,42**

Pozostałe przychody operacyjne jednostka osiągnęła głównie poprzez zbycie niefinansowych aktywów trwałych, korekta podatku VAT, płatności obszarowe, rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, kary umowne.

4. Pozostałe koszty operacyjne **19.140,95**

Pozostałe koszty operacyjne dotyczą odpisów aktualizujących należności, koszty postępowania sądowego, podatek VAT od przekazanych nagród, koszty napraw powypadkowych.

5. Przychody finansowe **124.401,63**

Przychody finansowe to przychody z tytułu odsetek.

VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- 1) Jednostka przedstawiła w toku badania żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie oraz przedłożyła

oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

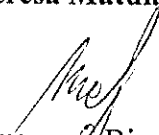
- 2) Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnego, zatwierdzonego przez Dyrektora zakładowego planu kont – polityki rachunkowości wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, a także dokumentacji systemu przetwarzania danych, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe przechowywane są właściwie.
- 3) System kontroli wewnętrznej Jednostki zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii rewizyjnej. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Jednostki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można było wyrazić ogólną, całościową opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania.
- 4) Kapitał podstawowy (fundusz) zgodny z ewidencją i prawidłowo ustalony.
- 5) Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji zostały ujęte w księgach rachunkowych.
- 6) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej jednostki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- 7) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- 8) Informacja dodatkowa przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez Ustawę o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy.

- 9) Zmiany stosowanych zasad rachunkowości nie wystąpiły.
- 10) Sprawozdanie z działalności jednostki uwzględnia zagadnienia wymagane przez Ustawę o rachunkowości. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.
- 11) Dane liczbowe przedstawione w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego i uzupełnione informacjami w części IV raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 12) Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.

Raport zawiera 18 kolejno ponumerowanych stron

Działający 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. Bp. J. Pelczara 6c/8
tel. 17 852-22-38, fax: 17 853-44-74
NIP 813-10-16-537
REGON 690335690 KRS 0000362455

Rzeszów, dnia 20 marca 2013 roku

Pieczęć podmiotu uprawnionego