

**OPINIA**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**dla**  
**Sejmiku Województwa Mazowieckiego**

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego (dalej „MODR”) z siedzibą przy ulicy Czereśniowej 98 w Warszawie, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 27.623.611,17 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, wykazujący zysk netto w wysokości 970.039,05 złotych,
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 970.039,05 złotych,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.296.427,18 złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor MODR.

Dyrektor MODR jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim 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 przeprowadziłam 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 zaplanowałam i przeprowadziłam 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim 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 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku,
- 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzam, że przy wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego nie został zachowany tryb przewidziany w art. 66 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) i przewidziany w § 7 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu jednostek doradztwa rolniczego. ( Dz.U. z 2009 r. Nr 223, poz.1780). Na podstawie ww. przepisów podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego ośrodków doradztwa rolniczego dokonuje sejmik województwa.

Badana Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania z działalności spełniającego wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kluczowy biegły rewident

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
TERESA KOPEREK

ul. Meksykańska 8 lok. 120

03-948 Warszawa

Teresa Koperek

wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych pod numerem 3462

*M. Koperek Teresa*  
wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem  
9596

Warszawa, dnia 26 czerwca 2013 roku



KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
TERESA KOPEREK  
ul. Meksykańska 8 lok. 120 03-948 Warszawa

## **R A P O R T**

uzupełniający opinię o sprawozdaniu finansowym  
**Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Warszawie**  
za rok kończący się dnia 31 grudnia 2012 roku

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Informacje identyfikujące badaną jednostkę

1.1. Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego (zwany dalej „MODR” lub „jednostką”) z siedzibą przy ulicy Czereśniowej 98 w Warszawie, działa na podstawie ustawy z dnia 22 października 2004 roku o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 251, poz. 2507, z późniejszymi zmianami) (zwana dalej „ustawą o jednostkach doradztwa rolniczego”) oraz statutu nadanego Uchwałą Nr 55/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 22 marca 2010 roku.

1.2. W skład Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego weszły następujące jednostki organizacyjne:

- Wojewódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Warszawie,
- Gospodarstwo Pomocnicze przy Wojewódzkim Ośrodku Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Siedlcach,
- Regionalne Centrum Doradztwa Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich „Poświętne” w Płońsku,
- Regionalne Centrum Doradztwa Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich w Radomiu (zwane dalej „RCDRRiOW w Radomiu”),
- Regionalne Centrum Doradztwa Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich „Poświętne” w Płońsku – Gospodarstwo Pomocnicze.

1.3. MODR posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5213319840 nadany w dniu 7 stycznia 2005 roku przez Urząd Skarbowy Warszawa - Mokotów oraz numer rejestracji statystycznej REGON 006742820, potwierdzony w dniu 7 sierpnia 2009 roku przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

MODR posiada koncesję (zezwozenie) na prowadzenie działalności polegającej na sprzedaży alkoholu, wymienionej w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r, Nr 155, poz.1095, z późniejszymi zmianami) i innych przepisach szczególnych, wydaną przez Burmistrza Miasta Płońska.

1.4. MODR jest samorządową wojewódzką osobą prawną.

Przedmiotem działalności MODR zgodnie art. 4 ust. 2 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego jest:

- 1) prowadzenie szkoleń dla rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich, w szczególności w zakresie :
  - a) stosowania nowoczesnych metod agrotechnicznych, hodowli oraz przetwórstwa rolno-spożywczego,
  - b) rozwiązywania problemów technologicznych i organizacyjno-ekonomicznych gospodarstw rolnych,
  - c) rachunkowości w gospodarstwach rolnych,
  - d) rolnictwa ekologicznego,
  - e) rozwoju przedsiębiorczości na obszarach wiejskich,



- f) unowocześniania wiejskiego gospodarstwa domowego,
  - g) ubiegania się o przyznanie pomocy finansowanej lub współfinansowanej ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej lub innych instytucji krajowych lub zagranicznych,
  - h) modernizacji gospodarstw rolnych, poprawy jakości artykułów rolno-spożywczych i ich przetwórstwa oraz wzmocnienia pozycji rolników na rynku,
  - i) zarządzania gospodarstwem rolnym,
  - j) promocji produktów lokalnych i regionalnych;
- 2) prowadzenie działalności informacyjnej wspierającej rozwój produkcji rolniczej,
  - 3) prowadzenie działalności w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich,
  - 4) udzielanie pomocy rolnikom i innym mieszkańcom obszarów wiejskich w zakresie sporządzania dokumentacji niezbędnej do uzyskania pomocy z funduszy unijnych lub innych instytucji krajowych i zagranicznych,
  - 5) prowadzenie analizy rynku artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji oraz gromadzenie i upowszechnianie informacji rynkowych w tym zakresie,
  - 6) prowadzenie doświadczalnictwa odmianowego w ramach porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego,
  - 7) upowszechnianie metod produkcji rolniczej i stylu życia przyjaznych dla środowiska,
  - 8) podejmowanie działań na rzecz zachowania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego wsi, ekologicznego i funkcjonalnego zarządzania gospodarstwem rolnym,
  - 9) upowszechnianie rozwoju agroturystyki i turystyki wiejskiej oraz prowadzenie promocji wsi jako atrakcyjnego miejsca wypoczynku,
  - 10) współdziałanie w realizacji zadań wynikających z programów rolno-środowiskowych oraz programów działań mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych,
  - 11) prowadzenie analizy przemian w zakresie poziomu jakości produkcji rolniczej i funkcjonowania gospodarstw rolnych oraz upowszechnianie wyników tych analiz w pracy doradczej.

Rzeczywista działalność MODR w badanym okresie obejmowała wszystkie pozycje wymienione wyżej.

- 1.5. Organem Ośrodka - zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego oraz z §3 statutu - jest Dyrektor powoływany i odwoływany przez Zarząd Województwa Mazowieckiego.

Dyrektorem MODR w ciągu badanego roku obrotowego i do dnia wydania tego raportu był Pan Sylwester Grotkowski.

- 1.6. W dniu 31 grudnia 2012 roku fundusz własny MODR wynosił 15.311,0 tys. zł. Fundusz statutowy wynosił w tym dniu 14.341,0 tys. zł.

Fundusz statutowy został utworzony w wartości:





- gruntów otrzymanych na podstawie decyzji wojewody w kwocie 1.964,2 tys. zł,
  - budynków otrzymanych na podstawie decyzji wojewody w kwocie 7.447,0 tys. zł,
  - pozostałego mienia przejętego od jednostek organizacyjnych, które weszły w skład MODR w kwocie 2.029,0 tys. zł,
  - funduszu rezerwowego utworzonego na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2005 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz.U. nr 76, poz. 665, z późniejszymi zmianami) w kwocie 2.945,0 tys. zł,
  - zysku netto za 2010 r. w kwocie 1.667,3 tys. zł,
  - zysku netto za 2011 r. w kwocie 916,1 tys. zł.
- pomniejszony o
- nadwyżkę przejętych zobowiązań nad należnościami w kwocie (1.724,0) tys. zł.,
  - stratę netto za rok 2009 w kwocie (902,6) tys. zł.

Przy przekazywaniu mienia i tworzeniu funduszu statutowego nie został zachowany tryb przewidziany w art. 20 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego, a mianowicie nie zostało przekazane w trybie określonym tą ustawą mienie będące w posiadaniu RCDRRiOW w Radomiu. Wartość majątku trwałego przejętego z RCDRRiOW w Radomiu wynosi w wartości bilansowej „0”, a według bilansu sporządzonego przez RCDRRiOW w Radomiu na dzień 31 grudnia 2004 roku wartość majątku trwałego wynosiła 192 tys. zł. Brak jest protokołu Komisji inwentaryzacyjnej powołanej przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi określającej wartość mienia, która powinna zostać przekazana MODR.

Wartość pozostałych aktywów wprowadzona do ksiąg na dzień 1 stycznia 2005 roku z uwzględnieniem zobowiązań wyniosła 230 tys. zł. Według zestawienia bilansów na dzień 31 grudnia 2004 roku jednostek organizacyjnych, które weszły w skład MODR wartość pozostałych aktywów powinna wynieść 307 tys. zł. Niedobór aktywów, a tym samym zmniejszenie funduszu statutowego wynosi 77 tys. zł.

## **2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający**

### **2.1. Sprawozdanie finansowe za poprzedzający rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku, wykazujące:**

- sumę aktywów i pasywów w wysokości 26.910,5 tysięcy złotych,
- zysk netto w wysokości 915,1 tysięcy złotych

było przedmiotem badania przez KANCELARIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA TERESA KOPEREK z siedzibą w Warszawie przy ulicy Meksykańskiej 8 lok. 120 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń i objaśnień.

### **2.2. Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku:**

- zostało zatwierdzone uchwałą Nr 185/12 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 12 lipca 2012 roku.
- zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2598 z dnia 19 października 2012 roku poz. 14311 (wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych wraz z opinią biegłego rewidenta).



### **3. Informacje identyfikujące podmiot uprawniony**

- 3.1.** Uchwałą Nr 960/258/13 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 maja 2013 roku KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA TERESA KOPEREK z siedzibą w Warszawie przy ulicy Meksykańskiej 8 lok. 120, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 3462, została powołana do zbadania sprawozdania finansowego MODR za rok kończący się 31 grudnia 2012 roku.

Przy wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego nie został zachowany tryb przewidziany w art. 66 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz przewidziany w § 7 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu jednostek doradztwa rolniczego. ( Dz.U. z 2009 r. Nr 223, poz.1780). Na podstawie ww. przepisów podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego ośrodka doradztwa rolniczego dokonuje sejmik województwa.

Zgodnie z umową 4/B/ VI/2013 zawartą w dniu 10 czerwca 2013 roku z Dyrektorem MODR badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w okresie od dnia 10 czerwca 2013 roku do dnia 26 czerwca 2013 roku w siedzibie MODR.

- 3.2.** Badanie miało na celu wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym, traktowanym jako całość. Temu celowi służyły zaprojektowane procedury badania. Z tego powodu procedury te nie obejmowały informacji uzupełniających, które nie mają wpływu na badane sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.
- 3.3.** Przeprowadzający badanie biegły rewident Teresa Koperek wpisana do rejestru pod numerem 9596 spełnia, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77, poz.649) warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

### **4. Informacje identyfikujące badane sprawozdanie**

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 roku, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 27.623,6 tysiące złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, wykazujący zysk netto 970,0 tysięcy złotych,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 970,0 tysięcy złotych,



- rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.296,4 tysięcy złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia

## 5. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

Za sporządzenie zbadanego sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy, rzetelny i jasny odpowiedzialność ponosi Dyrektor MODR, który ją potwierdził w tym zakresie. Dyrektor MODR udostępnił mi księgi rachunkowe oraz inne wymagane dokumenty, a także udzielił wyjaśnień niezbędnych do wydania opinii.

Dyrektor MODR złożył mi oświadczenie z dnia 26 czerwca 2013 roku o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich zobowiązań warunkowych,
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły do dnia złożenia oświadczenia.

W złożonym oświadczeniu Dyrektor MODR potwierdził, że zgodnie z jego przekonaniem i najlepszą wiedzą przekazane informacje były prawdziwe oraz rzetelne i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

Niniejszy raport został opracowany na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, z uwzględnieniem:

- poziomu istotności ustalonego dla zbadanego sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- badania stanu rozrachunków z tytułu rozliczeń podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez MODR.

## B. SYTUACJA FINANSOWA

### 1. Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej zostały przedstawione wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową MODR w latach 2010 – 2012 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za te lata.

Lp.	Wyszczególnienie			2012	2011	2010
1.	Suma bilansowa	tys. zł		27.623,6	26.910,5	24.263,3
2.	Kapitał własny	tys. zł		15.311,0	14.341,0	13.425,9
3.	Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	tys. zł		.....	13.989,7	12.913,1
4.	Wynik finansowy netto	tys. zł		970,0	915,1	1.667,3
5.	Rentowność majątku (ROA)					
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	3,51	3,40	6,87
6.	Rentowność netto sprzedaży					
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	2,74	2,74	5,25



Lp.	Wyszczególnienie			2012	2011	2010
7.	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	6,34	6,38	12,42
8.	Wskaźnik płynności bieżącej ( I ) <u>aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,38	1,24	1,10
9.	Wskaźnik płynności szybkiej ( II ) <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,28	1,12	0,86
10.	Wskaźnik płynności natychmiastowej ( III ) <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	1,19	1,03	0,78
11.	Szybkość obrotu zapasami <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	Wskaźnik malejący	w dniach	5	1	2
12.	Szybkość obrotu należnościami <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywalna z lp 13	w dniach	9	11	9
13.	Stopień spłaty zobowiązań <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywalna z lp 12	w dniach	4	5	5
14.	Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	128,25	117,27	107,24
15.	Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	124,35	114,09	123,88
16.	Wskaźnik inflacji: (%)					
	Średnioroczny		procent	3,7	4,3	2,6
	od grudnia do grudnia		procent	2,4	4,6	3,1

\* bez „z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy”

\*\* łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy

## 2. Opis

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- wskaźniki rentowności majątku i kapitału własnego oraz zyskowności netto sprzedaży na dzień bilansowy w stosunku do roku 2011 nie zmieniły się istotnie. Jednostka prowadzi działalność rentowną.
- wskaźniki płynności ogólnej (I) i płynności szybkiej (II) ukształtowały się na poziomie oczekiwanym, natomiast wskaźnik płynności natychmiastowej (III) przekracza poziom oczekiwany. Jednostka nie powinna mieć trudności z terminowym regulowaniem zobowiązań,
- skróceniu uległ wskaźnik obrotu należnościami o 2 dni, natomiast wskaźnik spłaty zobowiązań uległ skróceniu o jeden dzień.
- trwałość struktury finansowania (złota reguła bilansowa) w roku 2012 wynosi 128,25% co oznacza, że majątek trwały jednostki w całości jest finansowany funduszem stałym.

### 3. Ciągłość działalności

Podczas mojej pracy nie stwierdziłam faktów, które wskazywałyby na zagrożenia możliwości kontynuacji działalności jednostki w okresie 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2012 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W punkcie nr 7 wprowadzenia do zbadanego sprawozdania finansowego jednostki za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2012 roku Dyrektor MODR wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez okres 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2012 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### 1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie MODR przy wykorzystaniu systemu komputerowego „Finanse – Księgowość” firmy AGEMA. MODR posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w tym zakładowy plan kont (zwany dalej „ZPK”) zatwierdzony przez Dyrektora MODR.

1.2. Prowadzone przez mnie badania nie ujawniły nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które nie zostałyby usunięte, mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności stosowanej polityki rachunkowości w sposób ciągły,
- kompletności i przejrzystości operacji gospodarczych potwierdzonych dowodami księgowymi, które odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości,
- rzetelności, bezbłędności oraz powiązania zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
- poprawności przeniesienia danych z uzgodnionych ksiąg rachunkowych do poszczególnych elementów składających się na sprawozdanie finansowe,
- właściwego przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych wraz z dokumentacją księgową.

1.3. W badanym okresie przeprowadzono inwentaryzację:

1) w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2012 roku:

- gotówki w kasie,
- materiałów,
- towarów,

2) w drodze potwierdzenia sald:

- należności od odbiorców na dzień 30 listopada 2012 roku,
- środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2012 roku,





- 3) w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2012 roku pozostałych aktywów i pasywów

Inwentaryzację, w części w jakiej została przeprowadzona, uznaje się za prawidłową. Jej wyniki zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych roku badanego i rozliczone.

Wykonane przez mnie badania potwierdziły, że jednostka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej jej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości.

## **2. Omówienie składników aktywów**

Aktywa MODR obejmują następujące podstawowe składniki:

### **2.1. Rzeczowe aktywa trwałe 13.621,9 tys. zł**

Stanowią one 49,3% sumy aktywów i obejmują prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne środki trwałe.

Na dzień bilansowy nie występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania środkami trwałymi MODR z tytułu ustanowienia na nich zabezpieczenia zaciągniętych kredytów.

### **2.2. Zapasy 335,1 tys. zł**

Stanowią one 1,2% sumy aktywów i obejmują materiały, towary i zaliczki na dostawy.

### **2.3. Należności krótkoterminowe 984,9 tys. zł**

Stanowią one 3,6% sumy aktywów i obejmują należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych świadczeń, inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej.

Należności z tytułu dostaw i usług do dnia 26 czerwca 2013 roku zostały zapłacone w 81,8 %.

W należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 102.019,10 zł nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji za miesiąc grudzień 2012 roku oraz VAT do rozliczenia w przyszłym okresie.

Inne należności stanowią pożyczki udzielone pracownikom ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Należności dochodzone na drodze sądowej stanowią zakwestionowane przez Fundację Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA należności z tytułu realizacji projektu „Szkolenia zawodowe dla osób zatrudnionych w rolnictwie i leśnictwie” objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013.

### **2.4. Inwestycje krótkoterminowe 11,998,5 tys. zł**

Stanowią one 43,4% sumy aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym.

### **2.5. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe 660,1 tys. zł**

Stanowią one 2,4% sumy aktywów i obejmują koszty ubezpieczeń rozliczane w czasie oraz równowartość należnych przychodów z tytułu uczestniczenia w projektach realizowanych w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013. Projekty realizowane są za



pośrednictwem Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA i polegają na przeprowadzaniu szkoleń zawodowych osób zatrudnionych w rolnictwie i leśnictwie.

### **3. Omówienie składników pasywów**

Pasywa MODR obejmują następujące podstawowe składniki:

#### **3.1. Fundusz podstawowy - statutowy 14.341,0 tys. zł**

Stanowi on 51,9% sumy pasywów. Wykazany został w wartości nominalnej. Opis szczegółowy podano w punkcie A.1 tego raportu.

#### **3.2. Zysk netto 970,0 tys. zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych prawidłowo zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych i jest zgodna z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat.

Szczegółowe zmiany, zwiększenia i zmniejszenia, w pozycjach składających się na fundusz własny, który stanowi 55,4% sumy pasywów, przedstawiono w „Zestawieniu zmian w funduszu własnym” sporządzonym zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

#### **3.3. Rezerwy na zobowiązania 4.970,1 tys. zł**

Stanowią one 18,0% sumy pasywów. Zostały utworzone na przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych, koszty badania sprawozdania finansowego oraz premię roczną.

#### **3.4. Zobowiązania krótkoterminowe 1.321,4 tys. zł**

Stanowią one 4,8% sumy pasywów i obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń inne zobowiązania oraz fundusze specjalne.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do dnia 26 czerwca 2013 roku zostały w całości zapłacone.

W zobowiązaniach z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 720,4 tys. zł wymagająca zapłaty z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za miesiąc grudzień 2012 r. oraz opłaty PFRON. Zobowiązania te do dnia zakończenia badania zostały zapłacone.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1,0 tys. zł są wiarygodne i obejmują zobowiązania z tytułu otrzymanych kaucji dla zabezpieczenia umów.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczany zgodnie z ustawą. Wykorzystywany jest zgodnie z regulaminem.

#### **3.5. Rozliczenia międzyokresowe 6.021,1 tys. zł**

Stanowią one 21,8% sumy pasywów i obejmują równowartość środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji z uwzględnieniem naliczonej amortyzacji oraz otrzymane z góry przychody z tytułu sprzedaży czasopisma „Wieś Mazowiecka”.



#### 4. Omówienie pozycji kształtujących wynik działalności

Wynik finansowy Jednostki ustalono w rachunku zysków i strat sporządzonym zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości w wariantcie porównawczym, zgodnym z ZPK, a ukształtowały go następujące podstawowe pozycje:

##### 4.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 15.051,5 tys. zł

są rezultatem zrealizowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, przy czym ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano zasady memoriału i współmierności.

Przychody działalności operacyjnej uzyskiwane są z prowadzonej działalności wydawniczej, poligraficznej, hotelarskiej, gastronomicznej, szkoleniowej oraz świadczenia usług wynajmu pomieszczeń, sporządzania planów przedsięwzięć, organizacji targów i wystaw, laboratoryjnych i transportowych. Przychody te obejmują także równowartość otrzymanych środków z tytułu uczestniczenia w projektach realizowanych w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013.

##### 4.2. Koszty działalności operacyjnej 32.548,5 tys. zł

zostały określone z uwzględnieniem zasad memoriału i współmierności.

Koszty działalności operacyjnej obejmują głównie wynagrodzenia wraz z narzutami, które stanowią 60,9% ogółu tych kosztów. Pozostałe koszty tej działalności prawie w równych częściach przypadają na koszty usług obcych, materiałów i innych kosztów rodzajowych.

##### 4.3. Zysk na pozostałej działalności operacyjnej 19.842,1 tys. zł

wynika z różnicy między:

- osiągniętymi przychodami tej działalności w wysokości 19.884,5 tys. zł
- poniesionymi kosztami tej działalności w wysokości 42,4 tys. zł

przy czym ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano zasadę memoriału.

Zysk na tej działalności uzyskano przede wszystkim w związku z otrzymaną dotacją budżetową w wysokości 18.808,0 tys. zł.

Inne przychody operacyjne osiągnięto z tytułu równowartości amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, rozwiązanej rezerwy na nagrodę roczną, otrzymanych odszkodowań i dopłat do gruntu oraz ze sprzedaży środków trwałych.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują odpisy aktualizujące należności oraz rezerwy na świadczenia pracownicze.

##### 4.4. Zysk na działalności finansowej 306,5 tys. zł

wynika z różnicy między:

- osiągniętymi przychodami tej działalności w wysokości 381,7 tys. zł
- poniesionymi kosztami tej działalności w wysokości 75,2 tys. zł

przy czym ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano zasadę memoriału i współmierności.

Przychody finansowe osiągnięto z tytułu otrzymanych odsetek.

Koszty finansowe poniesiono z tytułu ujemnych różnic kursowych.

**4.5. Podatek dochodowy** (2,1) tys. zł

wynikający z wyliczenia zawartego w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach

**4.6. Zysk netto** 970,0 tys. zł

Wykazany w rachunku zysków i strat zysk wynika z ksiąg rachunkowych jednostki i jest zgodny z wartością wykazaną w pasywach bilansu.

**5. Omówienie zestawienia zmian w funduszu własnym**

Pozycje wykazane w zestawieniu zmian w funduszu własnym powodujące jego zwiększenie o kwotę 970,0 tys. zł są prawidłowo powiązane z bilansem oraz księgami rachunkowymi MODR.

**6. Omówienie rachunku przepływów pieniężnych**

Pozycje kształtujące zwiększenie stanu środków pieniężnych w rachunku przepływów pieniężnych o kwotę 1.296,4 tys. zł są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi MODR.

**7. Kompletność i poprawność sporządzenia informacji dodatkowej**

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

**D. POZOSTAŁE INFORMACJE**

**1. Naruszenie przepisów prawa**

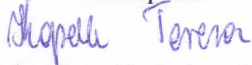
Uzyskałam oświadczenie Dyrektora MODR, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone obowiązujące przepisy prawa mające wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

**2. Podsumowanie**

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Kluczowy biegły rewident

Teresa Koperek



wpisana do rejestru biegłych rewidentów

pod numerem 9596

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

ul. Meksykańska 8 lok. 120, 03-948 Warszawa

wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych pod numerem 3462

Warszawa, dnia 26 czerwca 2013 roku