

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach
73-134 Barzkowice

za rok obrotowy 2009 r.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. **Podstawowy rodzaj działalności:** doradztwo rolnicze obejmujące działania w zakresie rolnictwa, rozwoju wsi, rynków rolnych oraz wiejskiego gospodarstwa domowego, mające na celu poprawę poziomu dochodów rolniczych oraz podnoszenie konkurencyjności rynkowej gospodarstw rolnych, wspieranie zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich, a także podnoszenie poziomu kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich. Rodzajem przeważającej działalności jest: 7022Z – pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania i 7414A – doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (GUS z dnia 17.12.2008 roku).

Działalność jest prowadzona na terenie Województwa Zachodniopomorskiego poprzez:

- Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach,
- Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach Oddział w Koszalinie,
- Terenowy Zespół Doradców w Goleniowie z siedzibą w Nowogardzie,
- Terenowy Zespół Doradców w Gryficach,
- Terenowy Zespół Doradców w Gryfinie z siedzibą w Baniach,
- Terenowy Zespół Doradców w Kamieniu Pomorskim,
- Terenowy Zespół Doradców w Pyrzycach,
- Terenowy Zespół Doradców w Stargardzie Szczecińskim,
- Terenowy Zespół Doradców w Szczecinie,
- Terenowy Zespół Doradców w Łobzie,
- Terenowy Zespół Doradców w Białogardzie,
- Terenowy Zespół Doradców w Choszcznie,
- Terenowy Zespół Doradców w Myśliborzu,
- Terenowy Zespół Doradców w Drawsku Pomorskim,
- Terenowy Zespół Doradców w Kołobrzegu,

BIEGŁY REWIDENT
Nr 2328/1743

Józefa Młkowiecha

- Terenowy Zespół Doradców w Koszalinie,
- Terenowy Zespół Doradców w Sławnie z siedzibą w Darłowie,
- Terenowy Zespół Doradców w Szczecinku,
- Terenowy Zespół Doradców w Świdwinie,
- Terenowy Zespół Doradców w Wałczu.

2. Jednostka powołana na podstawie: Rozporządzenia Ministra Rolnictwa z dnia 23.12.2004 r. w sprawie nazw i siedzib oraz ramowego statutu wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego (Dz.U.285 z 31.12.2004 r. z późn. zm.),

Jednostka organizacyjna samodzielnie sporządzająca sprawozdanie finansowe posiadająca osobowość prawną.

3. Ośrodek Doradztwa został powołany z dniem 1 stycznia 2005 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 20 /2005 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17 stycznia 2005 roku.

4. **Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009, działalność jest nieograniczona w czasie, a sprawozdanie jest jednostkowe.**

5. **Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.** Działalność Ośrodka Doradztwa jest zagwarantowana Ustawą z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego z późniejszymi zmianami. Zatwierdzony przez Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego plan finansowy jednostki zakłada przychody na 2010 rok w kwocie 15 810 000,00 zł z tego dotacja z budżetu państwa w kwocie 7 286 000,00 zł. Poziom dotacji za rok 2009 był niewystarczający co ma wpływ na osiągnięty wynik ujemny.

6. **Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania postanowieniami zarządzenia nr 3 Dyrektora Ośrodka Doradztwa z dnia 11.01.2005 roku, obowiązującej od dnia 01.01.2005 roku:**

- 1) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont,
- 2) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- 3) system ochrony danych i ich zbiorów,
- 4) własny wzór sprawozdania finansowego porównawczym rachunkiem zysków i strat, w sposób zgodny w szczególności z postanowieniami art. 4, 10 i 50 oraz rozdziałów 2, 4 i 8 ustawy o rachunkowości.

Zakładowe zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

7. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa (pomijając te które wykazano w wartości nominalnej) wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

- 1) wartości niematerialne i prawne w cenie nabycia skorygowanej o dotychczasowe umorzenia i wykazane w bilansie w wartości netto,
- 2) środki trwałe w cenie nabycia, koszcie wytworzenia, grunty wg ceny sprzedaży skorygowanej o dotychczasowe umorzenia i wykazane w bilansie w wartości netto,
- 3) środki trwałe w budowie w koszt wytworzenia,
- 4) inwestycje długoterminowe wg zasad stosowanych do środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych,
- 5) zapasy materiałów w cenie zakupu skorygowanej o podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- 6) zapasy towarów w cenie zakupu skorygowanej o podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- 7) rezerwy w uzasadnionej, wiarygodnej oszacowanej wartości,
- 8) należności w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 9) inwestycje krótkoterminowe w wartości nominalnej,
- 10) zobowiązania w wysokości wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

Barzkowice 29.03.2010 r.

Miejsce i data sporządzenia

pieczęć firmowa

D Y R E K T O R

dr inż. *Janina Anna Lucka*

(imię, nazwisko – podpis)

.....
GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
Konrad Wszniak

(imię, nazwisko i podpis osoby

sporządzającej)

DEBLY REWIDENT
Nr 2328/1743

Magdalena *Wojcik*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) jednostki	
	Na dzień 31.12.2009 r.	
	Kwota za rok:	
Wyszczególnienie	Poprzedni	Obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 599 722,25	3 958 060,33
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 105,76	50 323,80
II Przychody netto ze sprzedaży usług	3 427 759,86	3 760 994,76
III. Zmiana stanu produktów (zwiększenie (+), zmniejszenie (-))	0,00	0,00
IV. Koszty wytworzenia produktów (usług) na własne potrzeby	0,00	0,00
V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	139 856,63	146 741,77
B. Koszty działalności operacyjnej	12 445 466,71	11 999 386,43
I. Amortyzacja	601 898,60	586 044,06
II. Zużycie materiałów i energii	1 010 312,48	869 524,43
III. Usługi obce	1 080 684,59	1 049 013,73
IV. Podatki i opłaty	184 620,25	175 087,30
V. Wynagrodzenia	7 615 146,06	7 386 393,10
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 441 159,81	1 407 281,85
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	459 520,16	440 897,45
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	52 124,76	85 144,51
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 845 744,46	- 8 041 326,10
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 685 355,46	8 262 911,26
I. Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	51 041,00	3 380,00
II. Dotacje	8 030 752,99	7 530 276,02
- w tym działalność podstawowa U. W. Szczecin	7 760 000,00	7 014 000,00
III. Inne pozostałe przychody operacyjne	603 561,47	729 255,24
E. Pozostałe koszty operacyjne	230 892,85	205 960,76
I. Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych	0,00	0,00
III. Inne pozostałe koszty operacyjne	230 892,85	205 960,76
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-391 281,85	15 624,40
G. Przychody finansowe	19 987,02	10 630,67
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Odsetki	210,30	792,16
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia akcji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne (sprzedaż praw majątkowych – towar giełdowy)	19 776,72	9 838,51
H. Koszty finansowe	276,39	162,00
I. Odsetki	276,39	162,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
I. Zysk (Strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)	-371 571,22	26 093,07
J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	763,02
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	6 723,32
II. Straty nadzwyczajne	0,00	5 960,30
K. Zysk (Strata) brutto (I ± J)	-371 571,22	26 856,09
L. Podatek dochodowy	3 704,00	43 434,00
M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie strat)	0,00	0,00
N Zysk (Strata) netto (K-L-M)	- 375 275,22	- 16 577,91

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

Barzkowice dnia 29.03.2010
(miejsce i data sporządzenia)

.....
(podpis Dyrektora)

Józefa Makowiecka

Bilans na dzień 31.12.2009 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni 31.12.2008	Rok bieżący 31.12.2009
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	5 752 633,37	5 305 639,64
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 882,12	0,00
1	Koszt zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	6 882,12	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 745 751,25	5 305 639,64
1	Środki trwałe	5 745 751,25	5 305 639,64
	<i>a) grunty</i>	494 231,76	489 029,28
	<i>b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	2 446 438,99	2 312 763,00
	<i>c) urządzenia techniczne i maszyny</i>	2 642 587,87	2 388 400,46
	<i>d) środki transportu</i>	123 420,98	78 011,17
	<i>e) inne środki trwałe</i>	39 071,65	37 435,73
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	722 851,53	811 071,03
I.	Zapasy	15 858,69	24 756,82
1	Materiały	10 361,85	17 371,26
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	5 496,84	7 385,56
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	403 997,33	311 507,66
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	0,00	0,00
	<i>- do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
	<i>- powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
	<i>b) inne</i>	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni 31.12.2008	Rok bieżący 31.12.2009
1	2	3	4
AKTYWA			
2	Należności od pozostałych jednostek	403 997,33	311 507,66
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	16 428,61	30 479,76
	- do 12 miesięcy	16 428,61	30 479,76
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	59 506,80	0,00
	c) inne	328 061,92	281 027,90
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	286 965,14	458 185,77
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	286 965,14	458 185,77
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	286 965,14	458 185,77
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	286 334,44	458 185,77
	- inne środki pieniężne	630,70	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 030,37	16 620,78
RAZEM AKTYWA		6 475 484,90	6 116 710,67

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni 31.12.2008	Rok bieżący 31.12.2009
1	2	3	4
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	641 822,05	625 244,14
I.	Kapitał podstawowy	347 824,49	347 824,49
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	28 849,13	-346 426,09
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	640 423,65	640 423,65
VIII.	Zysk (strata) netto	-375 275,22	-16 577,91
IX.	Odpisy z wykazu netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 833 662,85	5 491 466,53
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 473 150,57	1 395 424,20
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 460 550,57	1 381 624,20
	- długoterminowe	1 302 641,23	1 251 253,64
	- krótkoterminowe	157 909,34	130 370,56
3	Pozostałe rezerwy	12 600,00	13 800,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	12 600,00	13 800,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	336 031,21	352 642,36
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	50 512,09	32 576,10
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	12,25	7 021,72
	- do 12 miesięcy	12,25	7 021,72
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

STREŻY REWIDEM
Nr 2329/1743

Łózeja Makowiecka

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni 31.12.2008	Rok bieżący 31.12.2009
1	2	3	4
PASYWA			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, cel, ZUS i innych świadczeń	23 344,12	3 279,20
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i) inne	27 155,72	22 275,18
3	Fundusze specjalne	285 519,12	320 066,26
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 024 481,07	3 743 399,97
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 024 481,07	3 743 399,97
	- długoterminowe	3 634 989,72	3 369 384,03
	- krótkoterminowe	389 491,35	374 015,94
RAZEM PASYWA		6 475 484,90	6 116 710,67

Barzkowice dnia 29.03.2010 r.
(data i miejsce sporządzenia)

Sporządził:

KLÓWNY KASJER
Konrad Woźniak

Zatwierdził:

DYREKTOR
dr inż. Irena Agata Łucka

SIEGLY REWIDENTY
Nr 2328/1743
Józefa Makowiecka

**DODATKOWE INFORMACJE
I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

ROK OBROTOWY 2009

1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych w zi i gr

1	2	3	Zwiększenie				Zmniejszenia				13	14
			4	5	6	7	8	9	10	11		
Okresienie grupy składników majątku trwałego	Stwierdzona wartość początkowa na początek roku	Przebieg finansowania z dotacji	Z tytułu korekty B.O.	Razem zwiększenia początkowej	likwidacja	przebieg wewnętrzny	przebieg	Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku			
Wartości niematerialne i prawne	132 228,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108 584,08	0,00	108 584,08	23 644,05
Środki trwałe	10 466 361,71	2 788,76	52 534,56	147 886,81	0,00	19 033,57	127 444,97	203 210,13	199 013,10	52 534,56	10 470 558,74	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	515 041,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515 041,62	
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 267 849,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 267 849,82	
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 134 665,69	2 788,76	48 886,76	144 386,81	0,00	19 033,57	118 158,09	196 062,33	186 078,42	48 886,76	5 141 860,84	
d) środki transportu	452 596,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452 596,36	
e) inne środki trwałe	96 208,22	0,00	3 647,80	3 500,00	0,00	0,00	9 286,88	7 147,80	12 934,68	3 647,80	93 210,10	
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zwiększenie wartości środków trwałych wynika m.in. z zakupów:

- maszyn i urządzeń na kwotę – 147 175,57 zł;

- inne środki trwałe – 3 500 zł.

Powyższych zwiększeń środków trwałych dokonano m.in. z funduszy UE.

BIEGŁY REWIDENT
Nr 2328/17/93

Jożefa Markujcka

1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w z i g r

Lp	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenie			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			4 amortyzacja	5 korekta bilansu otwarcia i inne przemieszczenia	6 razem	7 sprzedaż	8 likwidacja	9 korekta bilansu otwarcia i inne przemieszczenia	10 razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	125 346,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101 701,96	101 701,96	23 644,05	0,00
2	Środki trwałe	4 720 610,46	585 563,75	40 741,34	626 305,09	19 033,57	122 221,54	40 741,34	181 996,45	5 164 919,10	5 305 639,64
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	20 809,86	5 202,48	0,00	5 202,48	0,00	0,00	0,00	0,00	26 012,34	489 029,28
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 821 410,83	133 675,99	0,00	133 675,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1 955 086,82	2 312 763,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 492 077,82	393 350,79	40 528,54	433 879,33	19 033,57	112 934,66	40 528,54	172 496,77	2 753 460,38	2 388 400,46
	d) środki transportu	329 175,38	45 409,81	0,00	45 409,81	0,00	0,00	0,00	0,00	374 585,19	78 011,17
	e) inne środki trwałe	57 136,57	7 924,68	212,80	8 137,48	0,00	9 286,88	212,80	9 499,68	55 774,37	37 435,73
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BIEGŁY REWIDENT
Nr 2328/1743

Jozeffa Męszyniec

1.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)	635 385	0	0	635 385
Wartość (zł.)	515 041,62	0	0	515 041,62

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, ewidencja pozabilansowa w zł i gr

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 681,77	0	0	11 681,77
Urządzenia techniczne i maszyny	376 538,59	0	0	376 538,59
Środki transportu	0	0	0	0
Inne środki trwałe	0	0	0	0
Razem	388 220,36	0	0	388 220,36

1.6.1. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu statutowego

Treść	Fundusz statutowy w zł i gr	Fundusz rezerwowy	Rozliczenie wyniku z lat poprzednich	Zysk strata netto	Stan funduszy własnych
1	2	3	4	5	6
1. Stan na początek roku obrotowego:	347 824,49	28 849,13	640 423,65	-375 275,22	641 822,05
2. Zwiększenia z tytułu:	0	0	0	0	0
2.1 rozliczenie straty na fundusz rezerwowy				375 275,22	375 275,22
3. Zmniejszenia z tytułu:	0	375 275,22	0	16 577,91	391 853,13
3.1 straty za rok 2008		375 275,22			375 275,22
3.2 strata za rok 2009				16 577,91	16 577,91
Stan na koniec roku obrotowego	347 824,49	-346 426,09	640 423,65	-16 577,91	625 244,14

1.6.2. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu rezerwowego

- uwaga ujęciem w jednej tabeli zmiany funduszu

Treść	Fundusz rezerwowy w zł i gr
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	28 849,13
2. Zwiększenia :	0
3. Zmniejszenia :	375 275,22
Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	-346 426,09
4. Pokryć funduszem statutowym	346 426,09

1.7.1. Propozycje co do sposobu podziału zysku

Treść	Kwota w zł
1	2
1. Zysk za 2009 rok	0
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	640 423,65
3a. Zysk do podziału	
- zwiększenie funduszu rezerwowego	0
- zwiększenie funduszu statutowego	640 423,65
3b. Strata	
- pokrycie funduszem rezerwowym	0
- pokrycie funduszem statutowym	0

1.7.2. Propozycje co do sposobu podziału strat

Treść	Kwota w zł
1	2
1. Strata za 2009 rok	16 577,91
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0
3a. Strata	
- pokrycie funduszem rezerwowym	0
- pokrycie funduszem statutowym	16 577,91
- do rozliczenia w latach następnych	0
3b. Zysk do podziału	
- zwiększenie funduszu rezerwowego	0
- zwiększenie funduszu statutowego	0

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu rozwiązaniu i stanie końcowym (art. 35d) w zł. i gr.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Przekwalifikowanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4		5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:						
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 460 550,57	174 800,28	226 389,77	0,00	27 336,88	1 381 624,20
długoterminowe	1 302 641,23	44 429,72	0,00	-68 480,43	27 336,88	1 251 253,64
krótkoterminowe	157 909,34	130 370,56	226 389,77	68 480,43	0,00	130 370,56
c. Pozostałe rezerwy	12 600,00	13 800,00	12 600,00	0,00	0,00	13 800,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	12 600,00	13 800,00	12 600,00	0,00	0,00	13 800,00
Razem (a+b+c)	1 473 150,57	188 600,28	238 989,77	0,00	27 336,88	1 395 424,20

1.9. Odpisy aktualizujące wartość należności (art. 36b i c) w zł i gr

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Należności:					
a) Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości	0	0	0	0	0
b) Od dłużników przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	0	0	0	0	0
c) Kwestionowane przez dłużników, dłużników których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	0	0	0	0	0
d) Stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	0	0	0	0	0
e) szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	1 079,66	0	1 079,66	0	0
f) od dłużników zalegających z zapłatą powyżej sześciu miesięcy	496,30	4 068,90	496,30	0	4 068,90
Razem	1 575,96	4 068,90	1 575,96	0	4 068,90

1.10.1. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty w zł i gr.

Treść	Okres spłaty										Razem	
	od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat				powyżej 5 lat				początek roku	koniec roku
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku				
1	2	3	4	5	6	7	8	9				
I. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0				
1. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0	0	0				
a) kredyty i pożyczki												
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
c) inne zobowiązania finansowe												
d) inne												

BIEGŁY REWIDENT
Nr 2328/17AS

Josefa Małkowiecka

1.10.2. Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Treść	Okres spłaty										Razem	
	do 1 roku		od 1 do 3 lat		powyżej 3 lat							
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9				
I. Zobowiązania krótkoterminowe	336 031,21	352 642,36	0	0	0	0	336 031,21	352 642,36				
2. Wobec pozostałych jednostek	50 512,09	32 576,10	0	0	0	0	50 512,09	32 576,10				
e) kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0				
f) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0	0				
g) inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0				
h) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12,25	7 021,72	0	0	0	0	12,25	7 021,72				
- do 12 miesięcy	12,25	7 021,72	0	0	0	0	12,25	7 021,72				
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0				
i) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0	0	0	0	0	0				
j) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0				
k) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	23 344,12	3 279,20	0	0	0	0	23 344,12	3 279,20				
l) z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0				
m) inne	27 155,72	22 275,18	0	0	0	0	27 155,72	22 275,18				

SIEGŁY REWIDENT
Nr 2328/1743

Jozeffa Maciejewska

1.11 Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w zł i gr.

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica /3-2/
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)	0	0	0
a. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
b. Inne rozliczenia międzyokresowe w tym: - remonty	0	0	0
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 030,37	16 620,78	590,41
-poniesione koszty remontów środków trwałych	0	0	0
-opłacone z góry prenumeraty	3 158,15	2 957,18	-200,97
-koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	12 844,10	13 574,48	730,38
-inne /energia, usl. telekom./	28,12	89,12	61,00
3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
a. poniesione koszty na zadania do rozliczenia w latach następnych	0	0	0
4. Inne rozliczenia międzyokresowe (przychody)	4 024 481,07	3 743 399,97	-281 081,10
-krótkoterminowe	389 491,35	374 015,94	-15 475,41
-długoterminowe	3 634 989,72	3 369 384,03	-265 605,69

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki w zł i gr.

Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	kwota zobowiązań	kwota zabezpieczeń	kwota zobowiązań	kwota zabezpieczeń
1	2	3	4	5
Hipoteczne	0	0	0	0
Zastawem towarów	0	0	0	0
Zastawem wekslowym	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

1.13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe w zł i gr

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem w tym z tytułu:	0	0
Gwarancji	0	0
Zawartych lecz jeszcze nie wykonanych umów	0	0
Zabezpieczenie umów leasingowych	0	0

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w zł i gr

Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Struktura %	Rok bieżący	Struktura %	Dynamika rok bieżący/rok poprzedni
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży produktów w tym:	3 459 865,62	96,11	3 811 318,56	96,29	1,10
sprzedaż płodów rolnych, warzyw	32 105,76	0,89	50 323,80	1,27	1,57
biznesplany, analizy, plany rolnośr. itp.	989 814,53	27,50	1 127 971,85	28,49	1,14
działalność szkoleniowa	330 056,09	9,17	491 020,00	12,40	1,49
działalność wydawnicza	77 032,71	2,14	94 483,70	2,39	1,23
działalność poligraficzna	32 738,06	0,91	56 534,69	1,43	1,73
organizacja spotkań, imprez	203 973,16	5,67	114 255,83	2,89	0,56
działalność organizacja targów	611 915,18	17,00	780 196,62	19,71	1,28
wynajem pokoi hotelowych	245 611,70	6,82	125 940,37	3,18	0,51
najem składników majątku –	31 415,43	0,87	26 456,68	0,67	0,84
FADN /prowadzenie ksiąg rachunk./	884 850,00	24,58	928 842,57	23,47	1,05
pozostałe przychody ze sprzed. prod.	20 353,00	0,56	15 292,45	0,39	0,75
2. Przychody ze sprzedaży towarów	139 856,63	3,89	146 741,77	3,71	1,05
3. Przychody ze sprzedaży materiałów	0	0	0	0	0
Razem (1+2+3)	3 599 722,25	100	3 958 060,33	100	1,10

**2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe
(art. 28 ust. 7 i art. 32 ust. 4)**

Przyczyna	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1. Zmiana technologii produkcji	0	0
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	0	0
3. Przeznaczenie do likwidacji	0	0
4. Z innych przyczyn a) brak wykorzystania gospodarczego oczyszczalni ścieków	0	0
Ogółem	0	0

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (art. 28 ust. 7 i art. 34 ust. 5)

Przyczyna	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1. Utrata cech użytkowych	0	0
2. Utrata przydatności	0	0
3. Utrata wartości rynkowej	0	0
4. Odpisy aktualizacyjne wynikające z zmian wyceny zapasów na dzień bilansowy (według cen sprzedaży zamiast według cen zakupu)	0	0
Ogółem	0	0

2.4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	2	3	4
1. Działalność zaniechana w roku bilansowym a) b) c)	0	0	0
2. Działalność przewidywana do zaniechania w roku następnym a) b) c)	0	0	0
Ogółem	0	0	0

2.5 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto w zł i gr

Nazwa	Dane za rok bieżący
1	2
1. Zysk/strata brutto	26 856,09
2. Przychody księgowe nie wliczone do podstawy opodatkowania (-)	-762 193,47
3. Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu opodatkowanego (-)	0
4. Przychody podatkowe nie ujęte w księgach (+)	0
5. Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy, ale nie ujęte w wyniku (+)	0
6. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	8 434 229,81
7. Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	0
8. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania, ale nie ujęte w wyniku (-)	0
9. Darowizny uznane podatkowo (-)	0
10. Część straty podatkowej lat ubiegłych (-)	0
11. Wylączenie dochodów wolnych art. 17 ust 1 – dotacje (bez inwestycji)	7 470 291,91
12. Podstawa opodatkowania	228 600,52
13. Podatek dochodowy	43 434,00

2.6. Koszty według rodzaju w zł i gr

Treść	Rok poprzedni	Struk- tura %	Rok bieżący	Struk- tura %	Dynamika 1,00
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	601 898,60	4,86	586 044,06	4,92	0,97
2. Zużycie materiałów i energii	1 010 312,48	8,15	869 524,43	7,30	0,86
3. Usługi obce	1 080 684,59	8,72	1 049 013,73	8,80	0,97
4. Podatki i opłaty	184 620,25	1,49	175 087,30	1,47	0,95
5. Wynagrodzenia	7 615 146,06	61,44	7 386 393,10	62,00	0,97
6. Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 441 159,81	11,63	1 407 281,85	11,81	0,98
7. Pozostałe	459 520,16	3,71	440 897,45	3,70	0,96
Ogółem	12 393 341,95	100	11 914 241,92	100	0,96

BIEGŁY REWIDENT
Nr 2328/1743

Józefa *[Signature]*

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

	Koszty poniesione						
	Rok poprzedni			Rok bieżący			
	Ogółem	odsetki	w tym: skapitalizowane różnice kursowe	Ogółem	odsetki	w tym: skapitalizowane różnice kursowe	
1	2	3	4	5	6	7	
Wyszczególnienie							
. Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0	0
z tego:							
. Środki trwałe	0	0	0	0	0	0	0
z tego:							

BIEGLY REWIDENT
Nr 2328/1743

Jozeff Kowalski

2.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na nie finansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w roku poprzednim 2009	Plan na rok bieżący 2010
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	0	0
2. Środki trwałe w tym: a) nakłady na ochronę środowiska	150 675,57 0	2 410 000,00 0
3. Środki trwałe w budowie w tym; a) nakłady na ochronę środowiska	0 0	0 0
4. Inwestycje w nieruchomości	0	0
Razem	150 675,57	2 410 000,00 (środki z zewnątrz i własne)

BIEŁY REWIDENT
Nr 2328/1743
Krzysztof Białkowski

2.9 i 10. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Lp.	Wyszczególnienie operacji nadzwyczajnych	Rok poprzedni	Rok bieżący
1	2	3	4
1.	Zyski losowe	0	0
2.	Zyski pozostałe	0	6 723,32
3.	Razem (1+2)	0	6 723,32
4.	Straty losowe	0	0
5.	Straty pozostałe	0	5 960,30
6.	Razem (4+5)	0	5 960,30
7.	Wynik na zdarzeniach losowych (1-4)	0	0
8.	Wynik na pozostałych operacjach (2-5)	0	763,02
9.	Ogółem wynik na operacjach nadzwyczajnych (3-6)	0	763,02
10.	Podatek dochodowy od osób prawnych od poz. 9	0	144,97

4.3. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym		Przeciętna liczba zatrudnionych za rok obrotowy	
	ogółem	w tym kobiety	ogółem	w tym kobiety
1	2	3	4	5
	206,7	113,6	192,2	112,0
w tym:				
Doradcy	150,6	79,4	141,7	76,9
Kierownicy działów	7,5	3,5	6	4
Dyrekcja	4,4	0,6	4,7	1
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	25,1	22,1	25,1	24,4
Pracownicy gospodarczy i obsługi	19,1	8	14,7	5,7

4.6 Wynagrodzenia biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Wynagrodzenie biegłego	Wartość netto	VAT	Razem
1	2	3	4
Badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2008 r.	12 600,00	2 772,00	15 372,00
-Zaliczka	-5 000,00	- 1 100,00	-6 100,00
-Kwota wypłacona w 2009 r.	7 600,00	1 672,00	9 272,00
Badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2009 r. – utworzona rezerwa	13 800,00	3 036,00	16 836,00
Usługi doradztwa podatkowego	0	0	0
Pozostałe usługi	0	0	0
Ogółem wypłacone i należne wynagrodzenie biegłego	21 400,00	4 708,00	26 108,00

Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach ponadto informuje, iż w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2009, nie ujął ze względu na brak występowania w toku działalności Ośrodka Doradztwa następujących informacji:

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – **nie dotyczy**;

1. Struktura własności kapitału podstawowego – **nie dotyczy**;
2. (2.10) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – **nie dotyczy**;
3. (2.a) Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansowych oraz rachunku zysków i strat wyrażonych walutach obcych – **nie dotyczy**;
4. (3) Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych – **nie dotyczy**;
5. (4.1) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – **nie dotyczy**;
6. (4.2) Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane – **nie dotyczy**;
7. (4.4) Wynagrodzenia łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy – **nie dotyczy**;
8. (4.5) Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty -**nie dotyczy**;
9. (5.1) Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego 2009 – **nie dotyczy**;
10. (5.2) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – **nie dotyczy**;
Po dacie bilansu do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie miały miejsca istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację materialną i finansową jednostki.
11. (6.1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji – **nie dotyczy**;
12. (6.2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi – **nie dotyczy**;

13. (6.3) Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy – **nie dotyczy**;
14. (6.4 i 6.5) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe – **nie dotyczy**;
15. (7) Informacje o połączeniach z innymi podmiotami – **nie dotyczy**.

Barzkowice dnia 29.03.2010 r.

CELNIK KSIĘGOWY

Krzysztof Woźniak

DYREKTOR

Agata Łucka
dr inż. Irena Agata Łucka

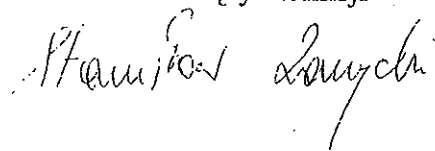
OŚWIADCZENIE

Komisja Kasacyjna w Barzkowicach po zakwalifikowaniu sprzętu komputerowego do kasacji, fizycznej likwidacji, a podlegającego przepisom prawnym nakazującym utylizację sprzętu, składa ten sprzęt w kontenerze.

W momencie gdy zbiera się pewna partia sprzętu zamawiany jest transport w Firmie REMONDIS lub TOM Spółka z o.o. które zajmują się utylizacją odpadów.

W wyznaczonym terminie przyjeżdża samochód i odbiera sprzęt następnie przysyła do ZODR kartę przekazania odpadów, fakturę.

Przewodniczący Komisji



JÓZEFA MAKOWIECKA „VERYFIKO”
BIEGŁY REWIDENT, DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA
UL. ZWYCIĘSCÓW 10
73-110 STARGARD SZCZECIŃSKI

OŚWIADCZENIE

W zakresie kompletności sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. oświadczamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, że: sprawozdanie finansowe zostało sporządzone rzetelnie, prawidłowo, kompletnie ujęto zdarzenia, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z dnia 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późniejszymi zmianami) oraz obowiązującymi naszą jednostkę przepisami prawa:

- w naszej jednostce były przestrzegane przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji,
- udostępniliśmy badającemu: księgi rachunkowe i pełną dokumentację dowodową potwierdzającą stan zapisów księgowych,
- sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń, a rozliczenia z budżetem z tytułów podatkowych i nie podatkowych dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, do których organy podatkowe nie zgłosiły żadnych zastrzeżeń,
- w sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy przedstawiono wycenę aktywów i pasywów oraz ujęto w sposób kompletny przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, oraz utworzono w wystarczającej wysokości rezerwy,
- w sprawozdaniu finansowym wykazaliśmy wszystkie należności i zobowiązania, w tym warunkowe jak gwarancje, poręczenia i zastawy oraz rozrachunki sporne,
- posiadamy tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie z wyjątkiem wymienionych w informacji dodatkowej,
- badającemu przedstawiliśmy wykazy spraw sądowych założonych przez naszą jednostkę oraz toczących się przeciwko naszej jednostce, a także wykaz kontroli zewnętrznych i wykaz zabezpieczeń na majątku,
- odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności. Nie naliczyliśmy kontrahentom należnych odsetek zwłoki, z tytułu nieterminowych regulowanych należności, bowiem aspekty wzajemnej współpracy i zapewnienie rynku zbytu jest istotniejsze od przypisu z tytułu odsetek,
- oświadczamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne układy z inną jednostką, dotyczące wyrównania sald środków pieniężnych i funduszy,
- badającemu ujawniliśmy i poinformowaliśmy go o wszystkich istotnych, znanych naszej jednostce zdarzeniach mogących mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowo-finansowej Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach, dotyczących okresu objętego badanym sprawozdaniem finansowym, jakie nastąpiły między dniem bilansowym, a datą wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym.

podpisy:

Główny Księgowy

Barzkowice, dnia 16.04.2010 r.

Dyrektor

DYREKTOR

dr inż. Irena Agata Lucka

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: **SEJMIKU WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO** w Szczecinie.
(nazwa adresata opinii, którym jest organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe lub dokonujący wyboru podmiotu uprawnionego)

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego
ZACHODNIOPOMORSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO
w Barzkowicach

Adres siedziby: Barzkowice powiat Stargard Szczeciński, 73-134 Barzkowice,
woj. Zachodniopomorskie.

(nazwa badanej jednostki i określenie jej formy prawnej)

z siedzibą w Barzkowicach.

(siedziba badanej jednostki)

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6.116.710,67 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący stratę netto w wysokości -16.577,91 zł
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor
ZACHODNIOPOMORSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO
w Barzkowicach.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do:

- 1) przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- 2) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.
- 3) Ustawy z dnia 22 października 2004 r. – o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 r. Nr 251 poz. 2507, Dz. U. 2009 r. nr 92 poz. 753.)
- 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 sierpnia 2007 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2007 r. Nr 162 poz. 1149).

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 Ośrodek Doradztwa 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 miarodajnej opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

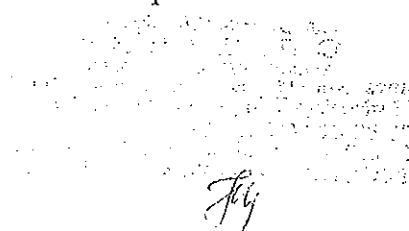
- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki :
ZACHODNIOPOMORSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO w Barzkowicach,
na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treści sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu **ZACHODNIOPOMORSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO** w Barzkowicach,

Sprawozdania z działalności jednostka nie ma obowiązku sporządzania.

Biegły rewident - nr ewid. 2328


Józefa Makowiecka

Nr. podmiotu 2768



Stargard Szczec., dnia 16.04.2010 r.
(Siedziba podmiotu uprawnionego i data)

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania
finansowego
za rok obrotowy 2009.**

**ZACHODNIOPOMORSKIEGO
OŚRODKA DORADZTWA
ROLNICZEGO
w Barzkowicach**

Stargard, dnia 16.04.2010 r.

INFORMACJA OGÓLNA O BADANYM PODMIOCIE	str. 3-8
BILANS 2009	<u>str. 9-13</u>
Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2007-2009	<u>str.16</u>
Zagrożenie dla kontynuacji działalności.	<u>str. 16</u>
RAWIDŁOWOŚĆ PROWADZENIA KSIĄG	<u>str. 17-18</u>
AKTYWA BILANSU	
A. Aktywa trwałe	<u>str. 19</u>
A.I. Wartości niematerialne i prawne	<u>str. 19</u>
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	<u>str. 19</u>
A.III. Należności długoterminowe	-
A.IV. Inwestycje długoterminowe	-
A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-
B. Aktywa obrotowe	<u>str. 19</u>
B.I. Zapasy	<u>str. 19-20</u>
B.II. Należności krótkoterminowe	<u>str. 20-21</u>
B.III. Inwestycje krótkoterminowe	<u>str. 21</u>
B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>str. 21</u>
II. PASYWA BILANSU	<u>str. 22</u>
A. Kapitał (fundusz) własny	<u>str. 22</u>
A.I Kapitał (fundusz) podstawowy	<u>str. 22</u>
A.II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	<u>str. 22</u>
A.III. Udziały (akcje) własne	<u>str. 22</u>
A.IV. Kapitał zapasowy	<u>str. 22</u>
A.V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	<u>str. 22</u>
A.VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	<u>str. 22</u>
A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	<u>str. 22</u>
A.VIII. Zysk (strata) netto	<u>str. 22</u>
A.IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	<u>str. 22</u>
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	<u>str. 22-23</u>
B.I. Rezerwy na zobowiązania	<u>str. 22-23</u>
B.II. Zobowiązania długoterminowe	
B.III. Zobowiązania krótkoterminowe	<u>str. 23-24</u>
B.IV. Rozliczenia międzyokresowe	<u>str.24- 25</u>
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	<u>str. 25-27</u>
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	<u>str. 28</u>
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	<u>str. 28</u>
WPROWADZENIE DO SPR. FIN. ORAZ INFORMACJA DODATKOWA	<u>str. 28</u>
SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	<u>str. 28</u>
Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.	<u>str. 28</u>
ROZLICZENIA BUDŻETOWE	<u>str.28- 33</u>
USTALENIA KOŃCOWE	<u>str. 33</u>

Raport
uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2009.

**ZACHODNIOPOMORSKIEGO OŚRODKA
DORADZTWA ROLNICZEGO
w Barzkowicach**

INFORMACJA OGÓLNA O BADANYM PODMIOCIE

Badana jednostka: ZACHODNIOPOMORSKI OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO w Barzkowicach

Adres siedziby: Barzkowice powiat Stargard Szczeciński, 73-134 Barzkowice, woj. Zachodniopomorskie.

Forma prawna: jednostka państwowa Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach, wykazany w Załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23.12.2004 r. (Dz. U. nr 285 poz. 2866).

Ośrodek Doradztwa podlega Sejmikowi Województwa Zachodniopomorskiego (od 01.08.2009 r.) na podstawie „Stanowiska Konwentu Marszałków Województw R.P.” w sprawie wprowadzenia zmian do ustawy z dnia 22.10.2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego wprowadzone ustawą z dnia 23.01.2009 r. ustalono, że od 01.08.2009 r. wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego funkcjonują w strukturach samorządu województwa jako samorządowe wojewódzkie osoby prawne, które podlegają właściwemu sejmikowi województwa.

Ministerstwo Finansów Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa w piśmie RR1/4135/175/EKN/09/3179 z dnia 02.12.2009 r., określa że z dniem 1 sierpnia 2009 r. zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 2009 r., wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego stały się samorządowymi osobami prawnymi, podlegającymi właściwym sejmikom województwa.

Ministerstwo Finansów określiło że, wskazanym byłoby aby wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonywał sejmik województwa.

Ośrodek Doradztwa podlegał Wojewodzie Zachodniopomorskiemu do 01.08.2009 r.

Przedmiotem działalności Ośrodka Doradztwa, zgodnie ze statutem jest:

- realizacja zadań i wykonanie usług z zakresu doradztwa rolniczego wynikających z ustawy .
Zadania Ośrodek Doradztwa realizuje we współpracy z instytucjami i jednostkami określonymi w ustawie.

- rodzajem przeważającej działalności jest:

7022Z – pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
(GUS z dnia 17.12.08 r.)

7414A – doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
(GUS z dnia 17.12.08 r.)

Audytor: Józefa Makowiecka VERYFIKO Biegły Rewident
73-110 Stargard, ul. Zwycięzców 10

Działalność prowadzona jest na terenie Województwa Zachodniopomorskiego poprzez:

- Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach,
- Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach Oddział w Koszalinie
- Terenowy Zespół Doradców w Goleniowie z siedzibą w Nowogardzie,
- Terenowy Zespół Doradców w Gryficach,
- Terenowy Zespół Doradców Gryfinie z siedzibą w Baniach ,
- Terenowy Zespół Doradców w Kamieniu Pomorskim
- Terenowy Zespół Doradców w Pyrzycach,
- Terenowy Zespół Doradców w Stargardzie Szczecińskim
- Terenowy Zespół Doradców w Szczecinie,
- Terenowy Zespół Doradców w Łobzie,
- Terenowy Zespół Doradców w Białogardzie,
- Terenowy Zespół Doradców w Choszcznie,
- Terenowy Zespół Doradców w Myśliborzu,
- Terenowy Zespół Doradców w Drawsku Pomorskim,
- Terenowy Zespół Doradców w Kołobrzegu,
- Terenowy Zespół Doradców w Koszalinie,
- Terenowy Zespół Doradców w Sławnie z siedzibą w Darłowie,
- Terenowy Zespół Doradców w Szczecinku,
- Terenowy Zespół Doradców w Świdwinie,
- Terenowy Zespół Doradców w Wałczu,

Podstawa prawna działalności jednostki.

- Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach jest wykazany w Załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23.12. 2004 r (Dz. U. nr 285 poz. 2866). Ośrodek został powołany z dniem 1 stycznia 2005 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 20 /2005 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17 stycznia 2005 roku.
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.10. 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie nazw i siedzib oraz ramowego statutu wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego.

W Zachodniopomorskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach za rok obrotowy 2009 obowiązują:

Statut jednostki stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 6 /2009 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 12 stycznia 2009 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2009 r.

- Regulamin Organizacyjny Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 11 /2009 Dyrektora Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach z dnia 26.03.2009 r., który został zatwierdzony Zarządzeniem Nr. 170/2009 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 15 kwietnia 2009 roku, w sprawie zatwierdzenia Regulaminu organizacyjnego Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach.

Powyższy regulamin w zakresie organizacji wewnętrznej i trybu pracy przewiduje komórkę organizacyjną „Audytor Wewnętrzny”, komórka do dnia 24.03.2010 r. nie została powołana.

W przedmiocie sprawy są prowadzone uzgodnienia z Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego (pismo z dnia 19.08.2009 r., U.MW.Z – z 2 5.11.09)

- Regulamin Organizacyjny Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 473 /2007 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 16 października 2007 roku, stracił moc obowiązującą z dniem 15.04.2009 r.

Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru.

Ośrodek Doradztwa nie posiada wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Szczecinie.

Ośrodek Doradztwa jest wykazany w Załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23.12.2004 r (Dz. U. nr 285 poz. 2866).

Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego funkcjonują w strukturach samorządu województwa jako samorządowe wojewódzkie osoby prawne, które podlegają właściwemu sejmikowi województwa.

Rejestracja podatkowa i statystyczna.

Ośrodek Doradztwa jest państwową jednostką organizacyjną o własności Skarbu Państwa, posiada:

- z dnia 31.12.2004 r. numer identyfikacji podatkowej NIP 854-00-16-836

oraz statystycznej w systemie REGON 001047305 z dnia 30.12.2004 r.(17.12.2008 r.)

Fundusz podstawowy.

Fundusz statutowy na dzień 31.12.2009 r. wynosił 347 824,49 zł.

Fundusz jest własnością Skarbu Państwa i stanowi wyposażenie majątku ośrodka.

Nadzór nad majątkiem sprawuje Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego.

Pozostały fundusz rezerwy na dzień 31.12.2009 r. wynosił -346 426,09 zł.

Wynik nie rozliczony z lat ubiegłych wynosi na dzień 01.01.2009 r. i 31.12.2009 r. dotyczący korekt księgowych za lata 2005-2007, wynosi 640 423,65 zł.

Informacja o jednostkach powiązanych na dzień bilansowy.

Jednostka nie jest powiązana kapitałowo z innymi jednostkami.

Zachodniopomorskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach kieruje Dyrektor,

który bezpośrednio zarządza mieniem i jest przełożonym wszystkich pracowników, którymi kieruje na zasadzie jednoosobowego kierownictwa. Dyrektor kieruje pracą Ośrodka Doradztwa przy pomocy dwóch zastępców dyrektora i głównego księgowego, oraz kierowników komórek organizacyjnych i dyrektora oddziału.

Dyrekcja :

Dyrektorem Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach jest Pani Irena Agata Łucka – funkcję tą pełni z powołania przez Wojewodę Zachodniopomorskiego od dnia 14.07.2008 r.

Dyrektor jest zatrudniony na okres pięciu lat na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu.

Zastępcą Dyrektora jest Pan Jaromir Palusiński – funkcję tą pełni z powołania przez Wojewodę Zachodniopomorskiego od dnia 01.04.2009 r.

Zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu pracy.

Zastępcą Dyrektora jest Pan Józef Grobelny – funkcję tą pełni z powołania przez Wojewodę Zachodniopomorskiego od dnia 16.02.2010 r.

Zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu pracy.

Pełniącym obowiązki Zastępcą Dyrektora Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach był Pan Tadeusz Poświata – funkcję tą pełnił z powołania przez Wojewodę Zachodniopomorskiego od dnia 01.09.2008 r. do dnia 16 luty 2010 r.

Odwołanie nastąpiło na podstawie Uchwały XXXV/424/10 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 16.02.2010 r.

Zatrudniony na tym stanowisku był na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu pracy.

Głównym Księgowym jest Pan Konrad Woźniak, funkcję tę pełni od dnia 20.11.2006 r., na mocy powierzenia obowiązków głównego księgowego przez Dyrektora Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach.
Zatrudniony na tym stanowisku od dnia 20.11.2006 r., w pełnym wymiarze etatu pracy.

Główny Księgowy nie składał oświadczeń o odpowiedzialności w zakresie rachunkowości, nie posiada upoważnienia w zakresie odpowiedzialności za obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie ich organowi podatkowemu.

Pismem z dnia 24.02.2010 skierowanym do Urzędu Skarbowego w Stargardzie przedstawiono osoby reprezentujące Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach:

- Dyrektor Irena Agata Łucka od dnia 14.07.2008 r.
- Z-ca Dyrektora Palusiński Jaromir od dnia 01.04.2009 r.
- Główny Księgowy Konrad Woźniak od dnia 21.11.2006 r.

Jednostka w roku obrotowym 2009 r. zatrudniała przeciętnie 192 pracowników w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach wdrożył system zarządzania jakością zgodny z normą PN-EN ISO 9001:2000, czego potwierdzeniem jest uzyskany w dniu 31.07.2008 r. certyfikat jakości ISO 9001:2000 w zakresie: doradztwo rolnicze i szkolenia. W dniach 14-16 lipca 2008 r. odbył się audit certyfikacyjny przeprowadzony przez audytorów zewnętrznych z firmy DEKRA Certification Sp. z o.o. Uzyskany certyfikat jest ważny do dnia 30.07.2011 r.

Informacje o sprawozdaniu finansowym ośrodka doradztwa za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01-31.12.2008 r., zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Józefa Makowiecka "VERIFYKO" Biegły Rewident działalność gospodarcza w Stargardzie Szczecińskim ul. Zwycięzców 10, jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod Nr 2768.

Badanie przeprowadziła działająca we własnym imieniu i na własny rachunek Józefa Makowiecka wpisana do rejestru biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 2328.

Opinia o powyższym sprawozdaniu finansowym została wydana dnia 08.04.2009 r.:

- bez zastrzeżeń i objaśnień.

Sprawozdanie, obejmujące:

- wprowadzenie


- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 6.475.484,90 zł

- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. wykazujący stratę netto - 375.275,22 zł

- informację dodatkową.

zostało zatwierdzone przez: **Wojewodę Zachodniopomorskiego w Szczecinie,**
pismem R - JP- 6041-8/2009 z dnia 14.05.2009 r.

Wojewoda Zachodniopomorski w Szczecinie dokonał podziału wyniku za rok obrotowy 2008

Audytor: Józefa Makowiecka VERIFYKO Biegły Rewident
73-110 Stargard, ul. Zwycięzców 10 

i wynik – strata netto w kwocie -375.275,22 powinna zostać pokryta z funduszu rezerwowego. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało skierowane w dniu 27.05.2009 r. do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi Departament Doradztwa Oświaty Rolniczej i Nauki. Sprawozdanie nie wymagało ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało złożone w:

- Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie i przedłożone Wojewodzie Zachodniopomorskiemu w Szczecinie (dostarczono w dniu 14.04.2009 r.).
- Urzędzie Skarbowym w Stargardzie wraz z Opinią i Raportem Biegłego Rewidenta za rok obrotowy 2008 (dostarczono w dniu 27.05.2009 r.).
- roczne rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 do U.S. w Stargardzie zostało przekazane w dniu 30.03.2009 r.
(podstawa opodatkowania w kwocie 19 495,08 zł, podatek należny 3.704,00 zł)

Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego za rok 2009.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego:

Józefa Makowiecka "VERYFIKO" Biegły Rewident działalność gospodarcza w Stargardzie ul. Zwycięzców 10, jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod Nr 2768.

Badanie przeprowadziła działająca we własnym imieniu i na własny rachunek Józefa Makowiecka wpisana do rejestru biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 2328.

Podstawa przeprowadzenia badania.

Badania dokonano na podstawie umowy zawartej między jednostką badaną, a podmiotem badającym w dniu 17.02.2010 r.

Stosowna umowa została zawarta w wykonaniu Uchwały nr. XXXV/417/09 z dnia 16 luty 2010 r. Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie zatwierdzenia podmiotu do badania sprawozdania finansowego za rok 2009.

Obowiązek badania jednostki nie wynika z art.64 ustawy o rachunkowości.

Przepisy § 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.08.2007 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzenia planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego, upoważnia Wojewodę do wyboru podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego. Ministerstwo Finansów Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa w piśmie RR1/4135/175/EKN/09/3179 z dnia 02.12.2009 r., określa że z dniem 1 sierpnia 2009 r. zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 2009 r., jest wskazanym aby wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonywał sejmik województwa.

Okres przeprowadzenia badania.

Zgodnie z umową badanie przeprowadzono w okresie 16.02.2010 r. do 16.04.2010 r.

w siedzibie jednostki od dnia 10.03-26.03.2010 r., a dalsze prace były kontynuowane w kancelarii biegłego rewidenta do dnia wydania niniejszego raportu i opinii.

Deklaracja niezależności.

Podmiot uprawniony: Józefa Makowiecka VERYFIKO Biegły Rewident działalność gospodarcza jak i działająca we własnym imieniu i na własny rachunek Józefa Makowiecka, wpisana do rejestru biegłych rewidentów za numerem ewidencyjnym. 2328 stwierdza, że pozostaje niezależna od badanego Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Audytor: Józefa Makowiecka VERYFIKO Biegły Rewident
73-110 Stargard, ul. Zwycięzców 10

Oświadczenia ośrodka doradztwa i dostępność danych.

Dyrektor Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach, w dniu 16.04.2010 r., złożył oświadczenie o:

- kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę sporządzenia ksiąg rachunkowych,
- ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2009 r.,
- nie zaistnieniu lub ewentualnym wystąpieniu do dnia zakończenia badań zdarzeń, wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu za badany rok.

Dyrektor Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach do dnia 16.04.2010r. nie zawiadomił o zachodzących zjawiskach po zakończeniu badania, które mogą stanowić rozbieżności w ocenie niektórych zjawisk mających istotny wpływ na ocenę badanego sprawozdania. Rozbieżność w ocenie zjawisk lub danych między Dyrektorem Ośrodka a biegłym rewidentem nie wystąpiły.

Biegły rewident nawiązał kontakt z doradcą prawnym badanej jednostki, w zakresie uzyskania informacji o sytuacji majątkowej i finansowej w odniesieniu do sporów i spraw natury prawnej, o toczących się postępowaniach spornych z kontrahentami i otrzymał oświadczenie doradcy prawnego w przedmiocie sprawy – stwierdzające, że występował w charakterze pełnomocnika ZODR przed Sądem w zakresie pięciu spraw związane z nakazami zapłaty, których wyroki zapadły w roku 2010. Sprawy te zostały wykazane w bilansie i odpowiednio zabezpieczone odpisami aktualizującymi. Radca prawny oświadczył, że na dzień 17.03.2010 r. nie toczą się żadne sprawy sądowe przeciwko ZODR w Barzkowicach.

Dostępność danych.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły ograniczenia dostępności danych, zaś Dyrektor Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia, dokumenty i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, a następnie wyrażenia opinii i raportu.

Wyjaśnienia te składano w rozsądnym czasie, wyjaśnienia te były wiarygodne, a zatem nie nastąpiło ograniczenie dostępności danych.

Ograniczenia zakresu badania.

Dyrektor Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach nie ograniczył zakresu badania sprawozdania finansowego.

Podstawy prawne wykorzystane w badaniu:

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do:

- a) Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr. 77, poz .649),
- b) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późniejszymi zmianami).
- c) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania. sprawozdań finansowych.
- d) Ustawa z dnia 22 października 2004 r. – o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 r. Nr 251 poz. 2507 Dz. U. 2009 r. nr 92 poz. 753.)
- e) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 sierpnia 2007 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2007 r. Nr 162 poz. 1149.- wymienione rozporządzenie z dniem 01.01.2010 r. utraciło moc prawą).

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY 01.01-31.12.2009.

Na badane sprawozdanie finansowe składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 6.116.710,67 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. wykazujący stratę netto - 16.577,91 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2009r. i dwa lata poprzednie.

BILANS SPORZĄDZONY ZA OKRES 01.01.2007r. -31.12.2009 r.								
AKTYWA		Stan na	Stan na	Stan na	Udział	Udział	Dynamika	Dynamika
		31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	2009r	2008r	09/08.	09/07.
A.	Aktywa trwałe	6 505 696,07	5 752 633,37	5 305 639,64	86,74%	88,84%	92,23%	81,55%
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 185,51	6 882,12	0,00	0,00%	0,11%	0,00%	0,00%
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				0,00%	0,00%		
2.	Wartość firmy				0,00%	0,00%		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 185,51	6 882,12	0,00	0,00%	0,11%	0,00%	0,00%
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				0,00%	0,00%		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 504 510,56	5 745 751,25	5 305 639,64	86,74%	88,73%	92,34%	81,57%
1.	Środki trwałe	6 504 510,56	5 745 751,25	5 305 639,64	86,74%	88,73%	92,34%	81,57%
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	499 434,24	494 231,76	489 029,28	7,99%	7,63%	98,95%	97,92%
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 481 779,16	2 446 438,99	2 312 763,00	37,81%	37,78%	94,54%	93,19%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 309 052,51	2 642 587,87	2 388 400,46	39,05%	40,81%	90,38%	72,18%
d)	środki transportu	185 222,30	123 420,98	78 011,17	1,28%	1,91%	63,21%	42,12%
e)	inne środki trwałe	29 022,35	39 071,65	37 435,73	0,61%	0,60%	95,81%	128,99%
2.	Środki trwałe w budowie				0,00%	0,00%		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00%	0,00%		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
1.	Od jednostek powiązanych				0,00%	0,00%		
2.	Od pozostałych jednostek				0,00%	0,00%		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
2.	Wartości niematerialne i prawne				0,00%	0,00%		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		

Audytor: Józefa Makowiecka VERYFIKO Biegły Rewident
73-110 Stargard, ul. Zwycięzców 10

a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
-	udziały lub akcje				0,00%	0,00%		
-	inne papiery wartościowe				0,00%	0,00%		
-	udzielone pożyczki				0,00%	0,00%		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00%	0,00%		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
-	udziały lub akcje				0,00%	0,00%		
-	inne papiery wartościowe				0,00%	0,00%		
-	udzielone pożyczki				0,00%	0,00%		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00%	0,00%		
4.	Inne inwestycje długoterminowe				0,00%	0,00%		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				0,00%	0,00%		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				0,00%	0,00%		
B.	Aktywa obrotowe	933 371,70	722 851,53	811 071,03	13,26%	11,16%	112,20%	86,90%
I.	Zapasy	55 532,11	15 858,69	24 756,82	0,40%	0,24%	156,11%	44,58%
1.	Materiały	48 702,60	10 361,85	17 371,26	0,28%	0,16%	167,65%	35,67%
2.	Półprodukty i produkty w toku				0,00%	0,00%		
3.	Produkty gotowe				0,00%	0,00%		
4.	Towary	6 829,51	5 496,84	7 385,56	0,12%	0,08%	134,36%	108,14%
5.	Zaliczki na dostawy				0,00%	0,00%		
II.	Należności krótkoterminowe	450 692,53	403 997,33	311 507,66	5,09%	6,24%	77,11%	69,12%
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
-	do 12 miesięcy				0,00%	0,00%		
-	powyżej 12 miesięcy				0,00%	0,00%		
b)	inne				0,00%	0,00%		
2.	Należności od pozostałych jednostek	450 692,53	403 997,33	311 507,66	5,09%	6,24%	77,11%	69,12%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	189 391,04	16 428,61	30 479,76	0,50%	0,25%	185,53%	16,09%
-	do 12 miesięcy	189 391,04	16 428,61	30 479,76	0,50%	0,25%	185,53%	16,09%
-	powyżej 12 miesięcy				0,00%	0,00%		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i zdrowotnych oraz innych świadczeń	55 611,17	59 506,80	0,00	0,00%	0,92%	0,00%	0,00%
c)	inne	205 690,32	328 061,92	281 027,90	4,59%	5,07%	85,66%	136,63%
d)	dochodzone na drodze sądowej				0,00%	0,00%		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	410 294,77	286 965,14	458 185,77	7,49%	4,43%	159,67%	111,67%
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	410 294,77	286 965,14	458 185,77	7,49%	4,43%	159,67%	111,67%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
-	udziały lub akcje				0,00%	0,00%		
-	inne papiery wartościowe				0,00%	0,00%		
-	udzielone pożyczki				0,00%	0,00%		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				0,00%	0,00%		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
-	udziały lub akcje				0,00%	0,00%		
-	inne papiery wartościowe				0,00%	0,00%		
-	udzielone pożyczki				0,00%	0,00%		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				0,00%	0,00%		

c)	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	410 294,77	286 965,14	458 185,77	7,49%	4,43%	159,67%	111,67%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	409 263,49	286 334,44	458 185,77	7,49%	4,42%	160,02%	111,95%
-	inne środki pieniężne	1 031,28	630,70		0,00%	0,01%	0,00%	0,00%
-	inne aktywa pieniężne				0,00%	0,00%		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				0,00%	0,00%		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 852,29	16 030,37	16 620,78	0,27%	0,25%	103,68%	98,63%
	Aktywa razem	7 439 067,77	6 475 484,90	6 116 710,67	100,00%	100,00%	94,46%	82,22%

PASywa		Stan na	Stan na	Stan na	Udział poz.	Udział poz.	Dynamika	Dynamika
		31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	2009r	2008r	09/08.	09/07.
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 290 371,74	641 822,05	625 244,14	10,22%	9,91%	97,42%	11,82%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 937 756,72	347 824,49	347 824,49	5,69%	5,37%	100,00%	7,04%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				0,00%	0,00%		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00%	0,00%		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy				0,00%	0,00%		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00%	0,00%		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		28 849,13	-346 426,09	-5,66%	0,45%	-1200,82%	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	323 765,89	640 423,65	640 423,65	10,47%	9,89%	100,00%	197,80%
VIII.	Zysk (strata) netto	28 849,13	-375 275,22	-16 577,91	-0,27%	-5,80%	4,42%	-57,46%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				0,00%	0,00%		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 148 696,03	5 833 662,85	5 491 466,53	89,78%	90,09%	94,13%	255,57%
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 106 376,87	1 473 150,57	1 395 424,20	22,81%	22,75%	94,72%	126,13%
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				0,00%	0,00%		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 080 776,87	1 460 550,57	1 381 624,20	22,59%	22,56%	94,60%	127,84%
-	długoterminowa	906 325,87	1 302 641,23	1 251 253,64	20,46%	20,12%	96,06%	138,06%
-	krótkoterminowa	174 451,00	157 909,34	130 370,56	2,13%	2,44%	82,56%	74,73%
3.	Pozostałe rezerwy	25 600,00	12 600,00	13 800,00	0,23%	0,19%	109,52%	53,91%
-	długoterminowe				0,00%	0,00%		
-	krótkoterminowe	25 600,00	12 600,00	13 800,00	0,23%	0,19%	109,52%	53,91%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
1.	Wobec jednostek powiązanych				0,00%	0,00%		
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
a)	kredyty i pożyczki				0,00%	0,00%		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00%	0,00%		
c)	inne zobowiązania finansowe				0,00%	0,00%		
d)	inne				0,00%	0,00%		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	395 870,38	336 031,21	352 642,36	5,77%	5,19%	104,94%	89,08%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		

-	do 12 miesięcy				0,00%	0,00%		
-	powyżej 12 miesięcy				0,00%	0,00%		
b)	inne				0,00%	0,00%		
2.	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	129 225,35	50 512,09	32 576,10	0,53%	0,78%	64,49%	25,21%
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00		0,00%	0,00%		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00%	0,00%		
c)	inne zobowiązania finansowe				0,00%	0,00%		
d)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	74 198,86	12,25	7 021,72	0,11%	0,00%	57320,16%	9,46%
-	do 12 miesięcy	74 198,86	12,25	7 021,72	0,11%	0,00%	57320,16%	9,46%
-	powyżej 12 miesięcy				0,00%	0,00%		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				0,00%	0,00%		
f)	zobowiązania weksłowe				0,00%	0,00%		
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	25 148,00	23 344,12	3 279,20	0,05%	0,36%	14,05%	13,04%
h)	z tytułu wynagrodzeń	14 205,58			0,00%	0,00%		0,00%
i)	inne	15 672,91	27 155,72	22 275,18	0,36%	0,42%	82,03%	142,13%
3.	Fundusze specjalne	266 645,03	285 519,12	320 066,26	5,23%	4,41%	112,10%	120,03%
IV.	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	646 448,78	4 024 481,07	3 743 399,97	61,20%	62,15%	93,02%	579,07%
1.	Ujemna wartość firmy				0,00%	0,00%		
2.	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	646 448,78	4 024 481,07	3 743 399,97	61,20%	62,15%	93,02%	579,07%
-	długoterminowe	530 656,54	3 634 989,72	3 369 384,03	55,08%	56,13%	92,69%	634,95%
-	krótkoterminowe	115 792,24	389 491,35	374 015,94	6,11%	6,01%	96,03%	323,01%
	Pasywa razem	7 439 067,77	6 475 484,90	6 116 710,67	100,00%	100,00%	94,46%	82,22%

Analiza bilansu.

Bilans, obok rachunku zysków i strat (przedstawionego w dalszej części niniejszego raportu) stanowi podstawowe źródło informacji o sytuacji majątkowej i kapitałowej ośrodka, a także efektywności gospodarowania środkami pozostawionymi przez organ założycielski.

Bilans badanej jednostki w roku 2009 wykazuje dane odzwierciedlające zdarzenia i operacje wynikające w roku 2009, natomiast bilans za rok 2008 zawiera skorygowane pozycje bilansowe za okres 2005 -2008, w wyniku dokonanej weryfikacji ksiąg za rok 2005, zarówno na dzień 01.01.2005 r. bilans otwarcia jak i na 31.12.2005 r. bilans zamknięcia, zostały ustalone korekty wartości poszczególnych pozycji bilansowych, które znalazły odzwierciedlenie w księgach roku 2008 r.

Bilanse badanej jednostki w latach 2007-2009 wykazują :

- zmiany – coroczne zmniejszenie ogólnej sumy aktywów i pasywów, w roku obrotowym 2009 w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 358.774,23 zł i osiągniętą dynamiką do roku poprzedniego 94,46%, a do roku 2007 - 82,22 %
 - **w aktywach bilansu** nastąpił spadek wartości aktywów trwałych, na skutek niewielkiego odnawiania majątku trwałego w stosunku do lat poprzednich. Udział majątku trwałego w aktywach ogółem stanowi 86,74% , a w roku poprzednim 88,73%.
- Dynamika środków trwałych w stosunku do roku poprzedniego stanowi 92,23%.
- aktywa obrotowe roku badanego stanowią 13,26% w udziale aktywów ogółem a ich poziom udziału w stosunku do roku podwyższył się o 2,1 %, wykazując dynamikę do roku poprzedniego 112,20%.
- Wzrost aktywów obrotowych w roku 2009 ma odbicie we wzroście stanu środków pieniężnych w kasie i na rachunkach, stanowiących udział 2009 r.7,49 % i wykazujący dynamikę do roku poprzedniego 159,67 % .

- w pasywach bilansu w stosunku do roku poprzedniego udział funduszy własnych w pasywach ogółem wykazuje nieznacznie wyższy poziom i stanowi 10,22% .

Wzrost ten w zasadzie wynika z obniżenia stanu aktywów ogółem, ponieważ dynamika wynosi 97,42% w stosunku do roku poprzedniego.

Stan funduszy własnych jest w zasadzie na niskim poziomie. Ocena udziału funduszy własnych w pasywach jest pozytywna przy kształtowaniu się wskaźnika na poziomie zbliżonym przynajmniej do 50 %, a osiągnięty wskaźnik jest niższy o 39,78 %, czyli jednostka została wyposażona w fundusze własne na nieodpowiednim poziomie wymagań ekonomicznych.

W przypadku ośrodka doradztwa przy otrzymywaniu dotacji do działalności statutowej, z której są finansowane bieżące wydatki, to pomimo niskiego poziomu funduszy własnych ośrodek jest wypłacalny i bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Dotacja z roku na rok jest obniżana, co ma odbicie w wyniku finansowym, drugi rok kolejny zamyka się stratą, - w roku 2009 – osiągnięto w porównaniu do roku poprzedniego poprawę wyniku - wygenerowano znacznie niższą stratę, stanowiącą -16 577,91, zł a w roku poprzednim w kwocie -375.275,22 zł.

- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania roku badanego stanowią 89,78 %, w tym rozliczenia międzyokresowe głównie z tytułu dotacji finansujących środki trwałe do rozliczenia w równowartości amortyzacji stanowią 61,20% udziału w pasywach ogółem.

Znaczącym czynnikiem powodującym ten stan jest utworzenie zweryfikowanych rezerw z tytułu wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, których stan stanowi 20,46% pasywów ogółem i ukształtował się na poziomie udziału z roku poprzedniego. W strukturze zobowiązań krótkoterminowych w zasadzie tendencje wzrostowe w niewielkim stopniu w stosunku do roku poprzedniego.

W strukturze bilansu na przestrzeni analizowanych okresów wystąpiły następujące zmiany: Przedstawienie kluczowych, specyficznych dla jednostki, wielkości bezwzględnych i wskaźników charakteryzujących jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzednie.

WSKAŹNIKI		Określenie wskaźnika	2007r	2008r	2009r
Suma bilansowa		suma	7 439 067,77	6 475 484,90	6 116 710,67
Przychód netto ze sprzedaży podstaw.		suma	4 805 602,68	3 599 722,25	3 958 060,33
Wynik finansowy netto	(+) zysk, (-) strata,	kwota	28 849,13	-375 275,22	-16 577,91
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI					
Rentowność majątku	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	procent	0,39%	-5,39%	-0,26%
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średnioroczny stan kapitału}}$	procent	3,19%	-42,28%	-2,62%
WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PLYNNOŚCI FINANSOWEJ					
	aktywa obrotowe ogółem (bez dostaw i usług powyżej 12 m-cy)				

Płynność – wskaźnik płynności I	zobowiązania krótkoterminowe (bez dostaw i usług powyżej 12 m-cy)	wskaźnik	2,30	2,15	2,30
Płynność – wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe ogółem (bez dostaw i usług powyżej 12 m-cy) (-) minus zapasy Zobowiąz krótkoterminowe (bez dostaw i usług powyżej 12 m-cy)	wskaźnik	2,16	2,10	2,23
Płynność – wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe Zobowiąz krótkoterminowe (bez dostaw i usług powyżej 12 m-cy)	wskaźnik	1,04	0,85	1,30
Szybkość obrotu należności w dniach	średnioroczny stan ogółu należności z tyt dostaw i usług x 365 przychody netto ze sprzedaży produkt oraz towarów i materiałów	dni	1,3	10,4	1,5
Szybkość obrotu zapasów w dniach	średnioroczny stan zapasów x365 przychody netto ze sprzedaży produkt oraz towarów i materiałów	dni	3,5	3,6	1,9
WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ					
Ogólny poziom zadłużenia	zobowiąz długo- i krótko- termin suma pasywów	pro- cent	5,32%	5,19%	5,77%
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i dotacjami	kapitał własny aktywa trwałe	pro- cent	90,36%	81,12%	82,34%
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny + dotacje rozlicz. Międzyokres. suma aktywów	pro- cent	74,57%	72,06%	71,42%

Analiza kluczowych, specyficznych dla jednostki, wielkości bezwzględnych i wskaźników charakteryzujących jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzednie.

Powyższe wskaźniki wykazano jako dane informacyjne, w zasadzie wykazują właściwe relacje ekonomiczne, natomiast jednostka nie jest powołana do generowania zysków tylko spełnienia zadań statutowych, które finansowane były przez Skarb Państwa poprzez - Wojewodę Zachodniopomorskiego i inne instytucje w zakresie zadań zleconych w wysokości 7.910.632,45 zł., w tym na działalność statutową 7 014 000,00 zł, w roku poprzednim dotacja na działalność statutową stanowiła kwotę 7 760 000,00 zł.

Wskaźniki płynności finansowej w zasadzie utrzymały się na poziomie roku poprzedniego wykazując tendencje wzrostowe, wskazując poprawę płynności finansowej.

Wskaźniki stabilizacji finansowej ukształtowały się na poziomie roku poprzedniego, za wyjątkiem wskaźnika „trwałości struktury finansowania”, który w niewielkim stopniu został obniżony w stosunku do roku poprzedniego o 0,64%.

Wskaźniki stabilizacji finansowej wykazują w zasadzie poprawne relacje ekonomiczne:

- wskaźnik ogólnego poziomu zadłużenia pomimo niewielkiego wzrostu, stanowi zaledwie 5,77 % jest w zasadzie na niskim poziomie i wykazuje niewielki stopień zadłużenia jednostki.
- aktywa trwałe są sfinansowane funduszem własnym i dotacją finansującą środki trwałe w 82,34%. Wskaźnik ten jest w stosunku do roku poprzedniego wyższy o 1,22% . Na wzrost tego wskaźnika główny wpływ ma obniżony stan o roczną amortyzację środków trwałych.

Ocena płynności finansowej jednostki.

Płynność finansowa postrzegana jest jako zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań w datach płatności, jest zależna przede wszystkim od stanu dostępnych środków pieniężnych i terminów spłaty należności.

Osiągnięte w roku obrotowym wskaźniki płynności należy ocenić:

- wskaźnik płynności I wynosi 2,30, jest to poziom zapewniający pełną równowagę finansową i bezpieczeństwo finansowe (wzorcowy wskaźnik jest określony na poziomie co najmniej 2,0).

Wskaźnik ten informuje o zdolności jednostki do spłacenia wszystkich zobowiązań bieżących poprzez upłynnienie całego majątku obrotowego.

- wskaźnik płynności II wynosi 2,23 (powinien kształtować się na poziomie powyżej 1,00), osiągnął wysoki poziom i informuje, że jednostka nie miała trudności z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.
- wskaźnik płynności III wynosi 1,30 (zalecany jest poziom minimalny tego wskaźnika 0,2).

Jednostka posiadała wystarczający zasób środków pieniężnych, nie korzystając z kredytów, do bieżącego regulowania swoich zobowiązań wobec kontrahentów jak i pracowników.

Wskaźniki płynności finansowej za rok obrotowy 2009 utrzymane zostały na poziomie gwarantującym wywiązanie się jednostki z bieżących płatności.

Informacje o osiągniętych wynikach finansowych wynikające z rachunku zysków i strat.

Porównując dane rachunku zysków i strat za 2009r (przestawionego w dalszej części raportu) z danymi dotyczącymi lat 2007 r.-2008r. według danych porównywalnych, można wskazać główne czynniki wpływające na wynik jednostki:

Treść	2007 rok	2008 rok	2009 rok
Zysk – strata ze sprzedaży	-8 758 524,09	-8 845 744,46	-8 041 326,10
Zysk (+) strata (-)z pozostałej działalności operacyjnej	8 780 533,82	8 454 462,61	8 056 950,05
Zysk (+) strata (-)z działalności finansowej	15 702,40	19 710,63	10 468,67
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	763,02
Ogółem zysk - strata brutto	37 712,13	-371 571,22	26 856,09
Podatek dochodowy	-24 546,00	-3 704,00	-43 434,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia (+) - zwiększ.(-) wyniku	0,00	0,00	0,00
Wynik netto – zysk - strata	28 849,13	-375 275,22	-16 577,91

Powyższe relacje informują, że jednostka wygenerowała w okresie badanym stratę netto ogółem w kwocie -16 577,91 zł, przy założeniu planu finansowego jednostki doradztwa rolniczego ZODR w Barzkowicach na rok 2009 - wynik finansowy – strata 0,00 zł. Porównując wykonanie z planem, osiągnięcia gospodarcze - efekty finansowe, należy ocenić że wykonanie zamknęło się z niewielką stratą poniżej planowanego wyniku o 16 577,91 zł., strata nieznacznie przekracza założenia planu. Głównym czynnikiem mającym wpływ na osiągnięty wynik finansowy, jest znaczne obniżenie dotacji podmiotowej w stosunku do roku poprzedniego, aż o kwotę 746.000,00 zł., sprzedaż komercyjna wzrosła o 9,95 % w stosunku do roku poprzedniego, ale nie osiągnęła poziomu z roku 2007.

Sprawozdanie z realizacji Roczego Programu Działalności Z.O.D.R. za 2009 r., zostało sporządzone dnia 14.01.2010 r. i nie jest zgodne ze sprawozdaniem finansowym, ze względu na termin sporządzenia sprawozdania i dokonanych naliczeń jak i księgować np. tworzenia i rozwiązania rezerw na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe. Sprawozdanie z wykonania planu wykazuje wynik netto –stratę w kwocie -153.000, 00 zł, a faktyczne wykonanie stanowi stratę w kwocie -16.577.91 zł.

Wykonanie realizacji „Roczego Programu Działalności Z.O.D.R. za 2009 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr XXXVIII/440/10 z dnia 16.03.2010 r. przez Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego.

Zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach jako jednostki, której działalność statutowa jest finansowana z budżetu państwa, w roku następnym nie wystąpią z przyczyn ekonomicznych i finansowych.

Przyjmuje się założenie realne, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność.

Zagrożenie kontynuacji działalności, a szczególnie w roku 2010 nie występuje.

Projekt planu finansowego na rok 2010 przewiduje dofinansowanie działalności poprzez:

- dotacje z budżetu państwa	7 286 000,00
- dotacje z WFOŚ	2 012 000,00
- środki otrzymane z Unii Europejskiej	1 591 000,00
- przychody z działalności gospodarczej	4 010 000,00
- inne przychody	911 000,00
- razem	15 810 000,00

Ośrodek szacuje, że otrzymane dotacje będą wystarczające na pokrycie kosztów bieżących funkcjonowania i prowadzenia działalności statutowej.

Dyrektor Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach złożył zapewnienie we „wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” że „nie występuje zagrożenie kontynuowania działalności przez Zachodniopomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach w roku następnym z przyczyn ekonomicznych i finansowych”.

Przyjmuje się założenie realne, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości najbliższych dwunastu miesięcy, działalność przynajmniej w dotychczasowym zakresie w stosunku do roku badanego, z utrzymaniem stanu zatrudnienia z dnia 31.12.2009 r.

Dyrektor Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach miniony rok obrotowy w zakresie działalności statutowej ocenił pozytywnie, natomiast wysokość dotacji statutowej jest niewystarczająca, co potwierdza wygenerowany wynik finansowy.

Działalność i wydatki jednostki są objęte planem na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.09.2006 r. (Dz. U. 178 pozycja 1315).

PRAWIDŁOWOŚĆ PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Badana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną od dnia 1 stycznia 2005 r. Zarządzeniem Nr 3 z dnia 11.01.2005 r. Dyrektora Z.O.D.R w Barzkowicach.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości ustalono plan kont dla **Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach.**

Polityka rachunkowości spełnia wymogi Art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późniejszymi zmianami).

Polityka rachunkowości została wprowadzona z zachowaniem ciągłości stosowanych zasad rachunkowości oraz otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2009 r.

Jednostka nie posiada dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera .

Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi określone w rozdziale 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje gospodarcze są udokumentowane prawidłowymi dokumentami księgowymi własnymi i obcymi. Dowody księgowe zawierają wskazanie okresu, którego dotyczą i podpisy stwierdzające ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach a także ich dekretację operacji i potwierdzenie przeprowadzonej formalnej i merytorycznej kontroli. Dowody księgowe spełniają wymogi określone art. 21 ustawy o rachunkowości.

Otwarcie ksiąg rachunkowych nastąpiło na podstawie bilansu zamknięcia jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2008 r.

Zachowano zasadę formalnej ciągłości, zapewniono kompletność i poprawność dokonanych w nich zapisów i ich powiązanie z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone rzetelnie i sprawdzalne, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera są stosownie zabezpieczone i w sposób właściwy zapewniają dostęp osób wyłącznie upoważnionych.

W roku badanym dokonano inwentaryzacji aktywów obrotowych: środków pieniężnych, zapasów i w niewielkim stopniu potwierdzeń sald realności należności i zobowiązań.

Natomiast za realność sald przyjęto potwierdzenie ich realności poprzez zapłatę do dnia 28.02.2010 r. Rozliczenia ujęto w księgach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Badający nie był obserwatorem spisu z natury składników majątku jednostki, z przyczyn formalnych, ponieważ umowa o badanie została zawarta już po terminach obowiązujących ich przeprowadzenie.

Zapasy materiałów i towarów stanowią udział 0,40% w aktywach razem, jest to nieznaczny udział i w związku z tym badający uznał ten stan za prawidłowy w oparciu o przedłożoną dokumentację w zakresie ewidencji księgowej jak i dokonanych spisów z natury za realny i prawidłowy, natomiast stan środków pieniężnych znajduje się głównie na kontach bankowych, które zostały potwierdzone na dzień 31.12.2009 r. przez banki i wynikają z ewidencji finansowo - księgowej.

W ośrodku jest przestrzegana właściwa ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych, w badanym przedmiocie są spełnione wymogi określone w Rozdziale 8 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę zapisów – w postaci jaką przedstawiają na dzień 31.12.2009 r, w istotnych pozycjach można uznać za prawidłowe, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości, stanowiące podstawę sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego i wiarygodnie określających wynik działalności i sytuację majątkową oraz finansową jednostki na dzień 31.12.2009 r.

Jednostka dokonała przy zachowaniu kompletności i poprawności sporządzenia :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2009 r.,
- bilans za okres 01.01-31.12.2009 r.,
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2009 r.,
- dodatkowych informacji i objaśnień.

Bilans otwarcia wynika z ksiąg i danych wykazanych w sprawozdaniach za rok obrotowy 2008.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2008 było objęte badaniem przez biegłego rewidenta.

Salda stanowiące bilans otwarcia są potwierdzane przez biegłego badającego rok obrotowy 2008

i zostały ustalone w poprawnej wysokości. Biegły potwierdzając salda i poszczególne pozycje bilansowe dokonał sprawdzenia i poprawności danych za rok obrotowy z uwzględnieniem sald stanowiących bilans otwarcia, dokonując ich oceny w raporcie za rok 2008.

Księgi rachunkowe badanej jednostki są prowadzone w siedzibie ośrodka.

W toku przeprowadzania badania biegły nie korzystał:

- z ustaleń innego biegłego rewidenta - działającego w imieniu podmiotu uprawnionego jak i innych,
- rewizji wewnętrznej jednostki,
- kontroli zewnętrznej,
- rzeczoznawcy.

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości.

Mojej ocenie podlegały w szczególności :

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera ,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- ocena sposobu przeprowadzenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziłam, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną , a stwierdzone różnice za rozliczone prawidłowo w księgach rachunkowych badanego roku.

WYNIKI BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA

Sprawozdanie finansowe za okres badany zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych i zestawień obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2009 r.

Sprawozdanie to jest prawidłowe pod względem rachunkowym i formalnym.

W toku badania ustalono:

AKTYWA.

AKTYWA TRWAŁE.

5.305.639,64 zł

Wartości niematerialne i prawne (poz. A.I.)

0,00 zł

Stanowią:

Inne wartości niematerialne i prawne umorzone w 100%.

Jednostka posiada ewidencję szczegółową wartości niematerialnych i prawnych, która wykazuje:

- wartość początkową	23.644,05 zł
- wartość umorzeń	23.644,05 zł
- wartość netto	0,00 zł

Pozycja bilansowa ustalona prawidłowo.

Rzeczowe aktywa trwałe (poz. A.II.)

5.305.639,64 zł

w tym:

- grunty (w tym wieczyste użytkowanie gruntów)	489.029,28 zł
- budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.312.763,00 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	2.388.400,46 zł
- środki transportu	78.011,17 zł
- inne środki trwałe	37.435,73 zł

Razem środki trwałe

5.305.639,64 zł

środki trwałe w budowie - nie występują

Jednostka posiada ewidencję szczegółową środków trwałych, która wykazuje:

- wartość początkową w wysokości	10.470.558,74 zł
- wartość odpisów amortyzacyjnych - umorzeniowych	5.164.919,10 zł
- wartość netto	<u>5.305.639,64 zł</u>

Jednostka poza wymienionymi środkami trwałymi posiada w dyspozycji obce środki trwałe na wartość 388.220,36 zł, powierzone przez Instytut Ekonomii Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej- Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie, w celu dostarczania danych rachunkowych z gospodarstw rolnych.

Ewidencja środków trwałych jest dostosowana do przepisów ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja środków trwałych w badanym roku nie została przeprowadzona, dokonano porównywania stanu majątku na podstawie spisów z natury z ewidencją księgową według stanu na dzień 31.12.2008r. Wymogi zawarte w Art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości zostały spełnione. Środki trwałe były umarżane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Inne tytuły długoterminowe (poz. A. III-A.) - nie występują

AKTYWA OBROTOWE.

811.071,03 zł

Zapasy (poz. B.I.)

24.756,82 zł

Przyjęte rozwiązania ewidencyjne zakładają prowadzenie ewidencji dostosowanej do potrzeb techniczno-organizacyjnych jednostki, wydzielonych punktów rozliczeniowych.

Zapasy materiałów zostały wycenione według cen nabycia.

Stan zapasów wynosi:

- Materiały w magazynach	17.371,26 zł
w tym:	
310-2 materiały w magazynie działalności gospodarczej	2 235,05
310-4 materiały w magazynie działalności statutowej	9 304,61
015. sprzęt obcy	5 831,60
RAZEM	17 371,26

Wykazy materiałów ilościowo- wartościowe potwierdzają powyższy stan, jak i dokonany spis z natury na dzień 31.12.2009 r.

Pozycję wykazano zgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg i zestawienia sald.

- Towary	7.385,56 zł
w tym:	
330. Towary handlowe w bufecie	7 711,06
331. Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów w bufecie	-2 912,60
341. Towary handlowe w stołówce	2 587,10
ogółem	<u>7 385,56</u>

Przyjęte rozwiązania ewidencyjne zakładają prowadzenie ewidencji dostosowanej do potrzeb i warunków techniczno-organizacyjnych jednostki.

Zapasy towarów w każdym punkcie rozliczeniowym były objęte inwentaryzacją przeprowadzoną na dzień 31.12.2009 r. Wymagane terminy przeprowadzenia inwentaryzacji zachowano, dokonano rozliczenia stanów, wprowadzono do ksiąg wyniki inwentaryzacji.

Zapasy zostały wycenione według cen nabycia powiększone o marżę handlową.

Pozycję wykazano zgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg, zestawienia obrotów i sald, oraz zostały potwierdzone poprzez spis z natury.

<u>Należności krótkoterminowe (poz. B II.)</u>	311.507,66 zł
w tym:	

Należności od jednostek powiązanych (poz. B.II.1) – nie występują.

<u>Należności od jednostek pozostałych (poz. B.II.2.)</u>	311.507,66 zł
------------------------------------------------------------------	----------------------

Stanowią:

<u>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</u>	30.479,76 zł
- do 12 miesięcy	30.479,76 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł

Ewidencja syntetyczna i szczegółowa dostosowana jest do wzorcowych zasad, planu kont oraz potrzeb własnych związanych z kierowaniem i zarządzaniem, obejmuje należności od jednostek niepowiązanych:

KONTO	TREŚĆ	WN	
201.	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI		430,00
202.	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI		34 118,66
	razem		34 548,66
250.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DO KONTA 202.		-4 068,90
	Stan bilansowy		30 479,76

Ujawnione w bilansie saldo jest formalnie zgodne z księgami rachunkowymi, uzgodnione z dłużnikami i dotyczy:

- bezspornych nieprzedawnionych rozrachunków na kwotę	30.479,76 zł
Z wykazanej w bilansie kwoty przypada na:	
- należności zapłacone do dnia 28.02.2010 r.	11.497,00 zł
- nierozliczone wierzytelności	18.982,76 zł

Analiza należności wykazanych w pozycji bilansowej pozwala ocenić je jako nie przedawnione, realne i właściwie zabezpieczone odpisami aktualizacyjnymi.

b) Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 0,00 zł

Ewidencja księgowa prowadzona jest prawidłowo, odrębnie na poszczególne tytuły rozliczeń. Szczegółowe rozliczenie przedstawiono w części - Rozliczenia z budżetami.

c) Inne należności 281.027,90 zł

Ujawniona kwota wierzytelności obejmuje nie kwestionowane i należycie udokumentowane tytuły ewidencjonowane na kontach:

KONTO	TREŚĆ	WN
234.	Rozrachunki z pracownikami	1 837,32
246.	ROZRACHUNKI Z TYT.POŻYCZ.	265 358,58
249.	INNE ROZRACHUNKI	13 832,00
	Razem	281 027,90

Należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS są zabezpieczone zawartymi umowami. Spłata pożyczek przebiega bez zakłóceń i nie budzi zastrzeżeń. Pozostałe rozrachunki są właściwie zabezpieczone odpisami, a salda stanowiące pozycję bilansową wynikają z bieżących rozliczeń. Wykazaną kwotę można uznać za prawidłową.

d) Należności dochodzone na drodze sądowej - nie występują

Inwestycje krótkoterminowe (poz. B.) 458.185,77 zł

w tym:

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach. 458.185,77 zł

konto	nazwa	31.12.09
101.	Środki pieniężne w kasie	7 234,77
131.-201	Rachunek bieżący	399 520,12
133.	Rachunek ZFŚS	51 197,07
137.	Inne rachunki bankowe	233,81
	Razem	458 185,77

Stan gotówki w kasie wynika z raportu kasowego na dzień 31.12.2009 r. 7.234,77 zł
i został potwierdzony inwentaryzacją.

Stan kont rachunków rozliczeniowych w wysokości 450.951,00 zł
wynikają z rzetelnej ewidencji oraz z wyciągów bankowych i został potwierdzony przez banki na dzień 31.12.2009 r.

Inne środki pieniężne - nie występują.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 16.620,78 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą opłaconych z góry kosztów dotyczących następnego roku, wynikają z konta 640 „ Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych i stanowią:

-opłacone z góry prenumeraty	2 957,18
-koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	13 574,48
-inne - usługi telekomunikacyjne	89,12
Razem	16 620,78

Wykazane rozliczenia ustalono prawidłowo.

PASYWA

A. FUNDUSZ WŁASNY. 625.244,14 zł

Fundusz podstawowy - statutowy (poz. A.I.) 347.824,49 zł

Saldo jest właściwie udokumentowane i poprawnie ujawnione w bilansie i wynika z konta Nr 800 „Fundusz statutowy” w kwocie 347.824,49 zł

W roku obrotowym nie dokonano zmian funduszu podstawowego – statutowego. Powyższy stan funduszu statutowego należy uznać za prawidłowy.

Fundusz zapasowy (poz. A.IV.) - nie występuje.

Pozostałe fundusze rezerwowe (poz. A.VI) -346.426,09 zł

Pozostałe fundusze rezerwowe uległy obniżeniu w roku 2009 z tytułu rozliczenia:

Stan na 01.01.2009 r.	28 849,13
straty netto za 2008 r. w ciężar kapitału rezerwowego	-375 275,22
Stan na 31.12.2009 r.	-346 426,09

Powyższy stan funduszu rezerwowego należy uznać za prawidłowy.

Zysk strata z lat ubiegłych (poz. A.VII.) 640.423,65 zł

Powyższe saldo w roku obrotowym 2009 nie uległo zmianie.

Stan stanowi wprowadzone do ksiąg w roku 2008, korekty dotyczące lat poprzednich za okres 2005-2007, które miały istotny wpływ na pozycję bilansową „Zysk strata z lat ubiegłych”
W roku 2009 nie dokonano rozliczenia salda z przyczyn formalnych – brak uchwały organu zatwierdzającego.

Saldo na 31.12.2009 r. stanowi 640.423,68 zł

Saldo jest właściwie udokumentowane i poprawnie ujawnione w bilansie, wynika z konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”.

Strata netto (poz. A.VIII.) -16.577,91 zł

Wynik finansowy netto ujawniono w wielkości wynikającej z ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat.

Strata netto /wielkość ujemna/ wynosi -16.577,91 zł
i stanowi: zysk brutto 26.856,09 zł

obowiązkowe odpisy – podatek dochodowy -43 434,00 zł

pozostałe obowiązkowe odpisy z zysku 0,00 zł

Pozycję należy uznać za prawidłową.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA 5.491.466,53 zł

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (poz. B. I.) 1.395.424,20 zł

Pozycja bilansowa wynikająca z ksiąg, przyjętych zasad tworzenia rezerw i obejmuje:

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowe 1.251.253,64 zł

w tym na :

- odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe 1.251.253,64 zł

Powyższe rezerwy stanowią zabezpieczenie wypłat odpraw emerytalnych ustalonych na podstawie

indywidualnych obliczeń dla zatrudnionych pracowników na dzień 31.12.2009 r. na przyszłe okresy od roku 2011.

Nadmieniam, że w badanym roku obrotowym dokonano odpisu rezerwy na poczet wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych jednocześnie korygując naliczenia poprzez wykorzystanie i rozwiązanie. W ocenie badającej utworzone rezerwy zabezpieczają przewidywany wzrost wydatków z tytułu świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagrodzeń.

<u>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne- krótkoterminowa</u>	<u>130.370,56 zł</u>
w tym na :	
- odprawy emerytalne	9 430,76
- nagrody jubileuszowe	93 090,80
na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	27 849,00
razem	130 370,56

Wykazane rezerwy zabezpieczają wydatki związane z odprawami emerytalnymi i nagrodami jubileuszowymi przewidywanymi do realizacji w roku 2010, ustaleń w tym zakresie dokonano poprawnie.

Nadmieniam, że w badanym roku obrotowym dokonano odpisu rezerwy na poczet wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w roku 2010, oraz dokonano rozwiązania tych rezerw.

Wykazany stan został ustalony zgodnie z indywidualnym rozliczeniem na dzień 31.12.2009 r.

W ocenie badającej utworzone rezerwy zabezpieczają przewidywany wzrost wydatków z tytułu świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych i zabezpieczają pokrycie wydatków w przyszłym roku z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych w roku 2009.

<u>Pozostałe rezerwy na przewidywane krótkoterminowe zobowiązania</u>	<u>13.800,00 zł</u>
w tym : koszty netto badania bilansu za rok 2009.	13.800,00 zł

Rezerwa na przewidywane krótkoterminowe zobowiązania wynika z zawartej umowy na badanie sprawozdań finansowych. Pozycję bilansową uznano za prawidłową.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE – nie występują.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.	352.642,36 zł
--------------------------------------	----------------------

<u>Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek (poz. B.III.2)</u>	<u>32.576,10 zł</u>
---------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

Powyższe zobowiązania wykazano zgodnie z ewidencją i stanowią zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w tym :

Kredyty i pożyczki – nie występują

<u>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</u>	7 021,72 zł
----------------------------------------------------	--------------------

w tym o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy	7 021,72 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł

Powyższe zobowiązania zostały ustalone poprawnie i wynikają z ewidencji księgowej:

KONTO	TREŚĆ	MA
201.	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI	6 692,32
202.	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI	329,40
	razem	7 021,72

Audytorka: Józefa Makowiecka VERYFIKO Biegły Rewident
73-110 Stargard, ul. Zwycięzców 10

Zobowiązania zostały uregulowane do dnia 28.02.2010 r. w kwocie 7 021,72 zł
- zobowiązania nie uregulowane 0,00 zł

Analiza zobowiązań stanowiących salda bilansu zamknięcia pozwala ocenić je jako nie przedawnione.
Pozycję wykazano prawidłowo na podstawie ewidencji księgowej i uregulowań zapłat poszczególnym kontrahentom.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń 3.279,20 zł

Ewidencja księgowa prowadzona jest prawidłowo, odrębnie na poszczególne tytuły rozliczeń.
Szczegółowe rozliczenie przedstawiono w części "Rozliczenia z budżetami".

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - nie występują

Inne zobowiązania krótkoterminowe 22.275,18 zł

Inne zobowiązania wynikają z kont i stanowią prawidłowe salda na 31.12.2009 r. wobec:

KONTO	TREŚĆ	MA	
203.	Rozrachunki z tytułu kosztów dot. 2010 r.		16 145,28
234.	Rozrachunki z pracownikami		75,00
249.	INNE ROZRACHUNKI		6 054,90
	Razem		22 275,18

Salda wykazane są prawidłowe i zostały uregulowane i rozliczone do dnia 28.02.2010 r.

Fundusze specjalne (poz. B.III.3) 320.066,26 zł

Kwota udokumentowanego i formalnie ujawnionego salda obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego stan jest rozdysponowany na poczet pożyczek na cele mieszkaniowe w kwocie 265.358,58 zł. Gospodarka zasobami funduszu jest zgodna z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Z.O.D. R. w Barzkowicach jak i z Preliminarzem świadczeń na rok 2009.
Pozycję wykazano w prawidłowej wysokości.

Rozliczenia międzyokresowe (poz. B.IV.) 3 743.399,97 zł

w tym:

- długoterminowe stanowią otrzymane dotacje na sfinansowanie zakupu środków trwałych

3 369.384,03 zł

z tytułu:

- dotacja do oczyszczalni ścieków wraz z przepompowniami	1.382.600,08 zł
- dotacja do elektrowni wiatrowej	777.738,91 zł
- dotacja do pozostałych środków związanych z zadaniem inwestycyjnym „elektrowni wiatrowej i oczyszczalni ścieków”	299.481,76 zł
- dotacja dotycząca zakupu środków trwałych sfinansowanych przez „Fundację Programów Pomocowych dla Rolnictwa” w Warszawie na podstawie zawartych umów D/17/2005 i D/16/2006 r.	339.423,06 zł
- dotacja „ OD NOWA ” dotycząca zakupu środków 2008 r.	2.993,57 zł
- wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu	483.826,80 zł
- dotacja „ Wioska internetowa ” –realizacja 2009 r.	83.319,85 zł
Razem	<u>3.369.384,03 zł</u>

- krótkoterminowe**374.015,94 zł**

Rozliczenie stanowi równowartość amortyzacji środków trwałych na rok 2010 sfinansowanych dotacjami,

w tym::

- dotacja do oczyszczalni ścieków wraz z przepompowniami	201.687,36 zł
- dotacja do elektrowni wiatrowej	47.215,20 zł
- dotacja do pozostałych środków związanych z zadaniem inwestycyjnym „elektrowni wiatrowej i oczyszczalni ścieków”	23.578,28 zł
- dotacja dotycząca zakupu środków trwałych sfinansowanych przez „Fundację Programów Pomocowych dla Rolnictwa w Warszawie na podstawie zawartych umów D/17/2005 i D/16/2006 r	72.654,54 zł
- dotacja „ OD NOWA” dotycząca zakupu środków 2008 r.	2.520,12 zł
- wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu	5.202,48 zł
- dotacja „ Wioska internetowa” –realizacja 2009 r.	20.829,96 zł
- przedpłata na gazetkę reklamową	328,00 zł

Razem

374.015,94 zł

Ujawnione saldo jest prawidłowe.

OCENA KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI UJECIA
PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO
DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ,
A TAKŻE KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW

1. Rachunek zysków i strat jednostki.

Rachunek zysków i strat sporządzony został na wymaganym formularzu i od strony formalno- rachunkowej nie nasuwa uwag.

Zaprezentowana postać rachunku zysków i strat za badany rok obrotowy i lata poprzednie przedstawia się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT								
(wariant porównawczy)								
		Stan na	Stan na		Dynamika	Dynamika	Udział	Udział
		31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	09/08.	09/07.	2009r.	2008r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	4 805 602,68	3 599 722,25	3 958 060,33	109,95%	82,36%	100,00%	100,00%
w tym	od jednostek powiązanych							
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 242,62	32 105,76	50 323,80	156,74%	113,75%	1,27%	0,89%
	Przychody netto ze sprzedaży usług	4 226 776,21	3 427 759,86	3 760 994,76	109,72%	88,98%	95,02%	95,22%
II.	Zmiana stanu produktów (związk. – wart. dodat., zmn. – wart. ujem)							
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki							
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	534 583,85	139 856,63	146 741,77	104,92%	27,45%	3,71%	3,89%
B.	Koszty działalności operacyjnej	13 564 126,77	12 445 466,71	11 999 386,43	96,42%	88,46%	100,00%	100,00%
I.	Amortyzacja	469 296,51	601 898,60	586 044,06	97,37%	124,88%	4,88%	4,84%
II.	Zużycie materiałów i energii	1 094 798,50	1 010 312,48	869 524,43	86,06%	79,42%	7,25%	8,12%
III.	Usługi obce	1 487 320,62	1 080 684,59	1 049 013,73	97,07%	70,53%	8,74%	8,68%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	193 257,62	184 620,25	175 087,30	94,84%	90,60%	1,46%	1,48%
–	podatek akcyzowy							0,00%

Audytorka: Józefa Makowiecka VERYFIKO Biegły Rewident
73-110 Stargard, ul. Zwycięzców 10 *Jfy*

V.	Wynagrodzenia	7 850 627,01	7 615 146,06	7 386 393,10	97,00%	94,09%	61,56%	61,19%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 578 290,40	1 441 159,81	1 407 281,85	97,65%	89,16%	11,73%	11,58%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	655 179,50	459 520,16	440 897,45	95,95%	67,29%	3,67%	3,69%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	235 356,61	52 124,76	85 144,51	163,35%	36,18%	0,71%	0,42%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 758 524,09	-8 845 744,46	-8 041 326,10	90,91%	91,81%		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 951 861,92	8 685 355,46	8 262 911,26	95,14%	92,30%	100,00%	100,00%
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 049,99	51 041,00	3 380,00	6,62%	66,93%	0,04%	0,59%
II.	Dotacje	8 348 678,64	8 030 752,99	7 910 632,45	98,50%	94,75%	95,74%	92,46%
	w tym działalność statutowa-dotacja podmiotowa U.W Szczecin	7 755 000,00	7 760 000,00	7 014 000,00	90,39%	90,44%	84,89%	89,35%
III.	Inne przychody operacyjne	598 133,29	603 561,47	348 898,81	57,81%	58,33%	4,22%	6,95%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	171 328,10	230 892,85	205 960,76	89,20%	120,21%	100,00%	100,00%
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	131 484,68	0,00	0,00		0,00%		
III.	Inne koszty operacyjne	39 843,42	230 892,85	205 960,76	89,20%	516,93%	100,00%	100,00%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	22 009,73	-391 281,85	15 624,40	-3,99%	70,99%		
G.	Przychody finansowe	15 995,94	19 987,02	10 630,67	53,19%	66,46%	100,00%	100,00%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:							
-	od jednostek powiązanych							
II.	Odsetki, w tym:		210,30	792,16	376,68%		7,45%	1,05%
-	od jednostek powiązanych							
III.	Zysk ze zbycia inwestycji							
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji							
V.	Inne	15 995,94	19 776,72	9 838,51	49,75%	61,51%	92,55%	98,95%
H.	Koszty finansowe	293,54	276,39	162,00	58,61%	55,19%	100,00%	100,00%
I.	Odsetki, w tym:	293,54	276,39	162,00	58,61%	55,19%	100,00%	100,00%
-	dla jednostek powiązanych							
II.	Strata ze zbycia inwestycji							
III.	Aktualizacja wartości inwestycji							
IV.	Inne							
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	37 712,13	-371 571,22	26 093,07	-7,02%	69,19%		
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	763,02				
I.	Zyski nadzwyczajne			6 723,32				
II.	Straty nadzwyczajne			5 960,30				
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	37 712,13	-371 571,22	26 856,09	-7,23%	71,21%		
L.	Podatek dochodowy	8 863,00	3 704,00	43 434,00	1172,62%	490,06%		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00					
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	28 849,13	-375 275,22	-16 577,91	4,42%	-57,46%		

Przychody.

Ujawnione w rachunku zysków i strat przychody z tytułu operacji sprzedaży wykazano w wartościach wynikających z ksiąg rachunkowych, które prowadzone były prawidłowo.

Do ujawnionych przychodów ze sprzedaży zarachowano wszystkie należne kwoty za realizację zadań i wykonanie usług z zakresu doradztwa rolniczego, sprzedaży produktów rolnych, usług: hotelowych, szkoleniowych, poligraficznych i innych usług, oraz sprzedaży towarów i materiałów.

Do przychodów zaliczono także przeprowadzone operacje: pozostałych przychodów operacyjnych, w tym głównie dotacji, a także wyniki ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, przychodów finansowych uzyskanych w roku obrotowym.

Koszty.

Zostały wykazane zgodnie ze stanem rzeczywistym wynikającym z ksiąg rachunkowych.

Odzwierciedlają rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania szczegółowo ujęto w specyfikacji wykazanej przy ustaleniu podatku dochodowego od osób prawnych.

Dokonując analizy dynamiki poszczególnych pozycji wykazanego powyżej rachunku zysków i strat, stwierdza się, że:

- dynamika przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 9,95% i wynosi 109,95 %, natomiast nie osiągnięto poziomu sprzedaży z roku 2007 i dynamika stanowi 82,36%.

- dynamika otrzymanych dotacji ogółem z roku na rok jest obniżana i tak do roku 2008 stanowi 98,50%, a do roku 2007 - 94,75%.

Dotacja podmiotowa na działalność statutową w roku badanym jest najniższa na przestrzeni trzech lat, w stosunku do roku poprzedniego została obniżona o kwotę 746 000,00 zł., i stanowi dynamikę 90,39% natomiast do roku 2007 jest obniżona o kwotę 741 000,00 zł.

Uwzględniając inflację roku 2009 do 2008 r. 3,5% to faktyczna obniżka dotacji przedmiotowej do roku poprzedniego stanowi $(7\,760\,000,00 * 103,5\% = 8\,031\,600,00 - 7\,014\,000,00 = 1\,017\,600,00)$ 12,67%.

- koszty działalności operacyjnej wykazują dynamikę do roku 2008 - 96,42 % a do roku 2007 – 88,46 %

Dynamika wzrostu kosztów działalności podstawowej z roku na rok ulega obniżeniu, co jest zjawiskiem pozytywnym. Wzrost sprzedaży poza działalnością statutową – dotowaną nie pokrywa w pełni potrzeb ośrodka, co ma odbicie w wygenerowanym wyniku – strata netto - 16.577,91 zł.

Wygenerowana strata w stosunku do roku poprzedniego jest znacznie niższa, ale wymaga analizy ekonomicznej i obranie właściwej polityki działalności statutowej i gospodarczej .

Zyski nadzwyczajne

6 723,32 zł

Wykazują skutki zdarzeń nadzwyczajnych otrzymane odszkodowanie z tytułu szkód transportowych związanych z wypadkami drogowymi.

Pozycja bilansowa wykazana poprawnie.

Straty nadzwyczajne

5 960,30 zł

Wykazują skutki zdarzeń nadzwyczajnych poniesione nakłady związane z naprawieniem pojazdów samochodowych w związku z wypadkami drogowymi.

Pozycja bilansowa wykazana poprawnie.

Obowiązkowe zmniejszenia-zwiększenia wyniku finansowego.

Jednostka w badanym okresie dokonała obowiązkowej zmiany wyniku finansowego z tytułu: **-43.434,00 zł**

- podatku dochodowego od osób prawnych (zmniejszenie wyniku brutto) - 43.434,00 zł

- pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku 0,00 zł

Rozliczenie wyniku z uwzględnieniem obowiązkowych odpisów:

- wynik brutto /zysk/ 26.856,09 zł

- podatek dochodowy - 43.434,00 zł

- pozostałe obowiązkowe zmniejszenia 0,00 zł

- wynik netto /strata/ -16.577,91 zł

Obowiązkowe odpisy wyniku finansowego można przyjąć jako wykazane zgodnie z obowiązującymi zasadami.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienia zmian w kapitale własnym za badany rok obrotowy jednostka nie sporządziła, ponieważ nie jest zobligowana przepisami ustawy o rachunkowości do jego sporządzenia. Szczegółowe rozliczenie zmian w funduszu statutowym i rezerwowym, przedstawiono w niniejszym raporcie przy pozycji bilansowej „fundusz podstawowy i pozostałe fundusze rezerwowe”.

PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie nie zostało sporządzone, ponieważ jednostka nie jest zobligowana przepisami ustawy o rachunkowości do jego sporządzenia.

KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ

Za kompletność i prawidłowość informacji słownych i liczbowych zawartych w sprawozdaniu finansowym, a więc także we wprowadzeniu do sprawozdania oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, odpowiada badana jednostka.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera dane o których mowa w art. 48.1.1 ustawy o rachunkowości.

Informacja zawiera pełne dane określone art. 48.1.2 i wynikające z załącznika Nr 1, „Dodatkowe informacje i objaśnienia” z ustawy z o rachunkowości.

Dane zawarte w informacjach dodatkowych i objaśnieniach są powiązane z poszczególnymi pozycjami bilansu oraz rachunku zysków i strat. Prawidłowo powiązано wynik brutto z podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania „sprawozdania z działalności jednostki” na podstawie art. 49 ustawy o rachunkowości.

NARUSZENIE PRAWA, UMOWY OŚRODKA

W toku badania nie stwierdzono naruszenia prawa jak i statutu ośrodka.

ROZLICZENIA Z BUDŻETAMI

Podatek od nieruchomości należny dla UG w Stargardzie

Rozliczenie podatku:

- saldo z b. o.	Ma	23.226,00 zł
- kwota należna i zarachowana za okres badany		60.186,00 zł
- kwota wpłacona do 31.12.2009 r.		58.608,00 zł
- kwota umorzona w zakresie podatku od elektrowni wiatrowej		24.804,00 zł
- różnica – do wpłaty		0,00 zł

Kwota należna podatku ustalona została na podstawie dokumentów źródłowych i właściwie udokumentowana.

Odsetek za zwłokę naliczono w kwocie 6.003, zł, które zostały umorzone na podstawie Decyzji z 30.06.2009 r. Wójta Gminy Stargard.

Podatek od nieruchomości należny dla UM w Nowogardzie

Rozliczenie podatku:

- saldo z b. o.	
- kwota należna i zarachowana za okres badany	729,00 zł
- kwota wpłacona do 31.12.2009 r.	729,00 zł
- różnica – do wpłaty	0,00 zł

Kwota należna podatku ustalona została na podstawie prawidłowych dokumentów źródłowych i właściwie udokumentowana.

Odsetki za zwłokę nie wystąpiły, terminowość wpłat zachowano.

Podatek rolny należny dla UG w Stargardzie

Rozliczenie podatku:

- saldo z b. o.	
- kwota należna i zarachowana za okres badany	6.955,00 zł
- kwota wpłacona do 31.12.2009 r.	6.955,00 zł
- różnica – do wpłaty	0,00 zł

Kwota należna podatku ustalona została na podstawie prawidłowych dokumentów źródłowych i właściwie udokumentowana.

Odsetki za zwłokę nie wystąpiły, terminowość wpłat zachowano.

Podatek od środków transportowych - nie występuje

Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Od wynagrodzeń z tyt. umowy o pracę i umów zleceń.

Rozrachunki	Wn	MA	31.12.09.	Saldo
Stan BO PIT-4		53,00		53,00
Podatek zadeklarowany		582 524,00		-582 471 ,00
podatek zapłacony do dnia 31.12.2009 r.	582 471,00			0,00
konto 226-401				0,00

Powyższe saldo nie występuje, zobowiązanie podatku za m-c grudzień 2009 r. zostało uregulowane do 31.12.2009 r., wynika z obrotów sald i zapisów na koncie 226 i zostało ustalone poprawnie.

Odsetki za zwłokę nie wystąpiły, terminowość wpłat zachowano.

Ubezpieczenia społeczne.

Rozliczenie z ZUS z tyt. składek ZUS, FP i FGŚP przedstawia się następująco:

Rozrachunki	konto 227-		31.12.2009	
Treść	Wn	Ma	Saldo	
Stan B.O 1.01.09		118,12		118,12
składki należne i zadeklarowane		2 519 153,66		-2 519 271,78
składki zapłacone	2 492 058,29			-27 213,49
Pismo ZUS 27.07.09 korekta składek	6090,32			-21 123,17
Pismo ZUS 27.07.09 korekta składek zdrowotnych		247,04		-21 370,21
nadpłata ODR Koszalin	F.P 30.06.09	21 370,21		0,00

Audytor: Józefa Makowiecka VERYFIKO Biegły Rewident
73-110 Stargard, ul. Zwycięzców 10 *JM*

Powyższe saldo wynika z konta rozrachunków z ZUS 227 jest zgodne z deklaracjami, naliczeniem składek i listami płac oraz zostało rozliczone – wpłacone do dnia 31.12.2009 r. Terminowość wpłat zachowano w roku bieżącym, odsetki nie wystąpiły.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Rozliczenie wpłat.

- saldo z b. o.	Ma	0,00 zł
- wpłaty należne za okres badany		124.760,00 zł
- kwota wpłacona do 31.12.2009r.		124.760,00 zł
- różnica - do wpłaty		0,00 zł

Różnica nie występuje, deklarowaną wpłatę za miesiąc grudzień 2009 wpłacono do 31.12.2009r., co wynika z obrotów i salda konta 228-4002.

Odsetki za zwłokę nie występują, terminowość wpłat zachowano.

Podatek dochodowy od osób prawnych.

Ustalenie podstawy opodatkowania i kwoty podatku.

Wykaz pozycji korygujących podstawę do PDOP

Nazwa	STAN
	31.12.09
Zysk - strata brutto	26 856,09
Różnice pomiędzy zyskiem /stratą/ brutto a podstawą opodatkowania	
a/ przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania /zmniejszenie dochodu do opodatkowania/:	762 193,47
równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji	380 356,43
równowartość amortyzacji gruntów w wieczystym użytkowaniu	5 202,48
przychody rolnicze	50 323,80
dotacje rolnicze- dopłaty obszarowe	59 984,11
Rozwiązanie rezerwy na badanie bilansu za 2008 r.	12 600,00
Rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalne	79 126,31
Rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	145 599,15
Rozwiązanie rezerwy na urlopy wypoczynkowe	29 001,19
b/ przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi są zaliczane do dochodu do opodatkowania /zwiększenie dochodu do opodatkowania/:	0,00
c/ koszty i straty uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zmniejszenie dochodu do opodatkowania/	0,00
d/ koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zwiększenie dochodu do opodatkowania/	8 434 229,81
wpłaty PFRON	124 760,00
zwrot dotacji z przyczyn formalnych	177,03
odpisy aktualizujące należności	4 068,90
kary i grzywny	1 800,00
spisana należność nieściągalna	5 347,91
odpisy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	174 800,28
utworzona rezerwa na badanie bilansu	13 800,00
Inne pozostałe koszty - nekrologi	342,58
amortyzacja środków trwałych - dotacje środków trwałych wynika z 845.	380 356,43
ochrona zdrowia	6 187,50
amortyzacja gruntów	5 202,48
koszty trwale nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu – równowartość dotacji zadaniowych	7 548 987,33
koszty działalności rolniczej	162 183,01
koszty warzywniaka	6 216,36
c/ inne zwiększenia /zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane	0,00

Audytorka: Józefa Makowiecka VERYFIKO Biegły Rewident
73-110 Stargard, ul. Zwycięzców 10 *Jly*

przepisami podatkowymi/.

Zysk /strata/ brutto po korektach z tytułu trwałych różnic.	7 698 892,43
Odliczenia od dochodu:	7 470 291,91
dotacje podmiotowe -zgodnie z planem finansowym ośrodka	7 014 000,00
Projekt Kapitał Ludzki	339 619,14
dotacja środki UE Wioska internetowa - umorzenie jednorazowe	11 415,26
Dotacja –zadania celowe umowa - f-ry FV/40/2009	4 721,39
Dotacja –zadania celowe umowy nr WPROW-FV/27//09	20 401,60
Dotacja –zadania celowe umowy nr WPROW-FV/27//09	15 520,52
Dotacja celowa - umowa nr WPROW-FV/13/09/09 z dnia 03.06.09 na realizację konkursu	60 000,00
dofinansowanie WFOŚ- umowa 54/09/EE-EE/D	4 614,00
Odliczenie straty podatkowej	
ulgi inwestycyjne.	
Podstawa opodatkowania -strata PDOP	228 600,52
	228 601,00
Podatek dochodowy 19%	43 434,19
Podatek dochodowy 19%	43 434,00
Pozostałe obowiązkowe zwiększenia zysku	
Strata netto -wg bilansu.	-16 577,91
Deklaracja PDOP	
Przychody ogółem	12 238 325,58
wyłączenie przychodów nie stanowiących podstawy opodatkowania	-762 193,47
Przychody (CIT- 8 poz.27)	11 476 132,11
koszty ogółem	12 211 469,49
korekta kosztów o koszty stanowiące koszt uzyskania przychodu	0,00
wyłączenie kosztów nie stanowiących podstawy opodatkowania	-8 434 229,81
koszty z działalności (CIT-8 poz. 31)	3 777 239,68
Dochód (CIT-8 poz. 35, 38)	7 698 892,43
dotacje dotyczące świadczeń statutowych i na rzecz instytucji wdrażających (CIT-8 poz. 40)	7 470 291,91
podstawa opodatkowania (CIT-8 poz. 44)	228 600,52
podstawa opodatkowania (CIT-8 poz. 51)	228 601,00
podatek 19% (CIT-8 poz. 54)	43 434,19
Podatek należny (CIT-8 poz. 56)	43 434,00
podatek zapłacony do dnia 31.12.2008 r.	30 990,80
podatek zapłacony do dnia 31.12.2009 r.	9 164,00
podatek do zapłaty	3 279,20

Rozliczenie podatku dochodowego				
31.12.2009 r.	z Urzędem Skarbowym w Stargardzie	Wn	Ma	salda
	saldo z b. o.	30 990,80		30 990,80
	podatek należny za okres badany		43 434,00	-12 443,20
	kwota wpłacona dnia 31.12.2009 r.	9 164,00		3 279,20

Różnica w kwocie 3.279,20 zł stanowi kwotę do zapłaty na rzecz Urzędu Skarbowego w Stargardzie. Saldo konta nr 225-202 wynika z prawidłowego naliczenia podatku za rok obrotowy 2009. Terminowość wpłat za badany rok obrotowy zachowano, odsetki za rok 2009 nie występują.

Podatek od towarów i usług.

Kwoty podatku wykazane w deklaracjach VAT-7 za okresy rozliczeniowe.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG ZA ROK OBROTOWY

M-C	PODATEK NALEŻNY	PODATEK ODLICZONY	KOREKTA NABYĆ (ujęta w sal- dzie BO) 12.2008.	+ DO ZAPŁATY - DO ZWROTU	do zapłaty	DO ZWROTU
I.2009	2 760,00	12 277,00	34 780,00	-44 297,00		44 297,00
II.2009	7 931,00	14 140,00		-6 209,00		6 209,00
III.2009	17 472,00	14 680,00		2 792,00	2 792,00	
IV.2009	84 852,00	10 349,00		74 503,00	74 503,00	
V.2009	106 598,00	14 579,00		92 019,00	92 019,00	
VI.2009	35 272,00	23 158,00		12 114,00	12 114,00	
VII.2009	38 346,00	9 101,00		29 245,00	29 245,00	
VIII.2009	73 493,00	17 237,00		56 256,00	56 256,00	
IX.2009	111 044,00	48 786,00		62 258,00	62 258,00	
X.2009	9 661,00	15 430,00		-5 769,00		5 769,00
XI.2009	10 720,00	7 568,00		3 152,00	3 152,00	
XII.2009	16 088,00	15 328,00		760,00	760,00	
OGÓLEM	514 237,00	202 633,00	34 780,00	276 824,00	333 099,00	56 275,00

Rozliczenie z Urzędem Skarbowym.**ROZLICZENIE Z BUDŻETEM wg konta 223**

	WN	SALDO MA	31.12.09 Saldo
SALDO B.O	28 463,00		28 463,00
kwota do rozliczenia		333 099,00	-304 636,00
kwota do zwrotu	56 275,00		-248 361,00
kwota zaliczona z PDOP			-248 361,00
wpłacona	287 667,00		39 306,00
kwota zwrócona		3 810,00	35 496,00
korekta proporcji za rok 2008		34 780,00	716,00
brak rozliczenia salda 2008r - wyśię- gowano		716,00	0,00

Rozliczenie podatku i saldo zostało ustalone poprawnie i saldo podatku nie występuje.

Terminowość wpłat i rozliczeń zachowano w badanym okresie, odsetki za zwłokę nie występują.

