



OPINIA i RAPORT

z badania sprawozdania finansowego



Podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych nr 3385

www.gga.com.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.
Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
z siedzibą w Gdańsku przy ul. Trakt Św. Wojciecha 293
dla Zarządu Województwa Pomorskiego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2015 r. Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, na które składa się:

- | | |
|---|--------------------------|
| 1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| 2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 10 014 715,75 zł. |
| 3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości | 471 112,33 zł. |
| 4. dodatkowe informacje i objaśnienia | |

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz rzetelnego i jasnego przedstawienia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej, jak też wyniku finansowego jednostki oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.,
- b. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Tomasz Szanel
Biegły rewident nr 10931

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk

**GDAŃSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o.o.**
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 29-04-2016 r.

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego

z siedzibą w Gdańsku przy ul. Trakt Św. Wojciecha 293

dla Zarządu Województwa Pomorskiego

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Stan organizacyjny – prawny badanej Jednostki

1. Informacje dotyczące aktu założycielskiego:

Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Gdańsku przy ul. Trakt Św. Wojciecha 293, zwany dalej „Ośrodkiem Doradztwa” jest samorządową wojewódzką osobą prawną powstałą z mocy ustawy z dnia 22-10-2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 251, poz. 2507 z późniejszymi zmianami) i podlega Sejmikowi Województwa Pomorskiego.

2. Pozostałe dane identyfikacyjne:

- | | | |
|-------------------------------------|-------|------------|
| ▪ numer identyfikacji podatkowej | NIP | 5832880729 |
| ▪ numer identyfikacji statystycznej | REGON | 003003186 |

3. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki zgodnie z rejestracją jest:

- działania dotyczące doradztwa rolniczego z zakresu rozwoju wsi, rynków rolnych.

Faktycznie prowadzona działalność jest zgodna z działalnością zarejestrowaną.

4. Fundusz podstawowy Jednostki na dzień bilansowy wynosił 6 110 472,12 zł.

5. Fundusz własny na dzień bilansowy wynosił 6 581 584,45 zł.

6. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art.3 ust1. pkt.43 ustawy o rachunkowości.

7. Organ uprawniony do reprezentacji jednostki – kierownik jednostki:

- Dyrektor - Aleksander Mach

W roku objętym badaniem oraz do dnia zakończenia badania na stanowisku dyrektora nie nastąpiły zmiany.

II. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **10 014 715,75 zł.**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości **471 112,33 zł.**
4. dodatkowe informacje i objaśnienia

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania w zakresie zgodności danych kwotowych w nich zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

Biegły nie korzystał z ustaleń innego biegłego rewidenta (działającego w imieniu innego podmiotu audytorskiego), audytu wewnętrznego jednostki, kontroli zewnętrznej oraz rzeczoznawcy.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zbadał biegły rewident Tomasz Szanel działający w imieniu firmy Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Pomorskiego w dniu 26-05-2015 r., które wypracowaną kwotę zysku netto za ubiegły rok obrotowy w wysokości 2 218 550,22 zł. przeznaczyło na zasilenie funduszu statutowego Jednostki.

Bilans zamknięcia roku ubiegłego został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego. Ciągłość bilansowa została zachowana.

IV. Badanie sprawozdania finansowego za 2015 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2015 r. przeprowadziła Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o., 80-034 Gdańsk, ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385, zgodnie z umową z dnia 11-04-2016 r. zawartą w oparciu o Uchwałę Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 05-04-2016 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10931.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystenci, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w siedzibie badanej Jednostki w okresie od 14-04-2016 do 29-04-2016.

Dyrektor Ośrodka Doradztwa w dniu 29-04-2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Ograniczenia w zakresie badania nie wystąpiły.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, według stosowanych prób i poziomów istotności wymaganych przez krajowe standardy rewizji finansowej. Z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka - pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową, obrazują poniższe zestawienia:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- główne wskaźniki ekonomiczne.

I. Bilans

Lp.	Treść	Dzień bilansowy			Struktura w %			Dynamika %	
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	AKTYWA TRWAŁE	3 331 450,94	6 585 738,54	8 083 232,80	48,66	77,40	80,71	197,68	122,74
A.1	Wartości niematerialne i prawne	2 060,00	0,00	60 000,00	0,03		0,60	0,00	
A.2	Rzeczowe aktywa trwałe	3 329 390,94	6 585 738,54	8 023 232,80	48,63	77,40	80,11	197,81	121,83
A.3	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
A.4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
A.5	Długoterminowe rozliczenia m/o	0,00	0,00	0,00					
B	AKTYWA OBROTOWE	3 515 231,00	1 922 639,38	1 931 482,95	51,34	22,60	19,29	54,69	100,46
B.1	Zapasy	109 410,55	64 792,34	53 254,60	1,60	0,76	0,53	59,22	82,19
B.2	Należności krótkoterminowe	530 053,78	308 852,04	484 227,24	7,74	3,63	4,84	58,27	156,78
B.3	Inwestycje krótkoterminowe	2 308 460,89	1 203 809,22	1 359 830,29	33,72	14,15	13,58	52,15	112,96
B.4	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	567 305,78	345 185,78	34 170,82	8,29	4,06	0,34	60,85	9,90
	RAZEM AKTYWA	6 846 681,94	8 508 377,92	10 014 715,75	100,00	100,00	100,00	124,27	117,70
A	FUNDUSZ WŁASNY	3 891 921,90	6 110 472,12	6 581 584,45	56,84	71,82	65,72	157,00	107,71
A.1	Fundusz podstawowy	5 658 541,16	3 891 921,90	6 110 472,12	82,65	45,74	61,01	68,78	157,00
A.2	Należne w płaty na fundusz podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00					
A.3	Udziały własne (-)	0,00	0,00	0,00					
A.4	Fundusz zapasowy	0,00	0,00	0,00					
A.5	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00					
A.6	Pozostałe fundusze rezerwowe	0,00	0,00	0,00					
A.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 078 649,48	0,00	0,00	-30,36			0,00	
A.8	Zysk (strata) netto	312 030,22	2 218 550,22	471 112,33	4,56	26,07	4,70	711,00	21,24
A.9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku (-)	0,00	0,00	0,00					
B	ZOBOW. I REZERWY NA ZOBOW.	2 954 760,04	2 397 905,80	3 433 131,30	43,16	28,18	34,28	81,15	143,17
B.1	Rezerwy na zobowiązania	2 127 836,71	2 007 134,83	1 965 120,11	31,08	23,59	19,62	94,33	97,91
B.2	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
B.3	Zobowiązania krótkoterminowe	671 282,37	340 754,82	1 420 678,74	9,80	4,00	14,19	50,76	416,92
B.4	Rozliczenia m/o	155 640,96	50 016,15	47 332,45	2,27	0,59	0,47	32,14	94,63
	RAZEM PASYWA	6 846 681,94	8 508 377,92	10 014 715,75	100,00	100,00	100,00	124,27	117,70

Majątek brutto Jednostki (= Aktywa) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 17,70 % i wynosił 10 014 715,75 zł.

Majątek netto Jednostki (= Aktywa - Zobowiązania i rezerwy) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 7,71 % i wynosił 6 581 584,45 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 21,83 % i stanowiły 80,11 % aktywów.

Zapasy na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 17,81 % i stanowiły 0,53 % aktywów.

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 56,78 % i stanowiły 4,84 % aktywów. Wzrost jest spowodowany głównie wzrostem należności krótkoterminowych z tytułu podatku VAT, które na dzień bilansowy wynoszą 177.127,00 zł i dotyczą nadwyżki z rozliczenia podatku VAT za m-c grudzień 2015r. oraz korekty wskaźnika proporcji VAT za 2015 rok.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 316,92 % i stanowiły 14,19 % pasywów. Wzrost jest spowodowany głównie wzrostem w kategorii „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług”, które na dzień bilansowy wynoszą 784.435,91 zł, w związku z realizacją inwestycji budowlanej „Adaptacja budynku Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego na cele biurowe: przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku szkoły wraz z salą konferencyjną oraz budowa systemu ppoż.” Zobowiązanie obejmuje I etap robót budowlanych w części finansowanej ze środków działalności gospodarczej w kwocie 706.550,00 zł. Wzrost ten jest spowodowany również wzrostem w kategorii „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń”, które na dzień bilansowy wynoszą 370.215,82 zł w związku z nieuregulowaniem terminowych zobowiązań wobec ZUS i US. Zobowiązania te zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2016 roku.

II. Rachunek zysków i strat

Lp.	Treść	2013	2014	2015	Zmiany kwotowe		Dynamika	
					4-3	5-4	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przych. ze sprzed. i zrównane z nimi	16 753 795,82	15 585 925,73	16 022 421,41	-1 167 870,09	436 495,68	93,03	102,80
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 591 827,09	17 787 943,67	17 498 443,05	196 116,58	-289 500,62	101,11	98,37
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	-838 031,27	-2 202 017,94	-1 476 021,64	-1 363 986,67	725 996,30	262,76	67,03
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 391 571,92	4 497 000,97	2 089 490,41	3 105 429,05	-2 407 510,56	323,16	46,46
E.	Pozostałe koszty operacyjne	299 399,64	118 546,33	138 935,12	-180 853,31	20 388,79	39,59	117,20
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	254 141,01	2 176 436,70	474 533,65	1 922 295,69	-1 701 903,05	856,39	21,80
G.	Przychody finansowe	61 163,96	46 931,91	6 859,28	-14 232,05	-40 072,63	76,73	14,62
H.	Koszty finansowe	1 188,75	917,39	3 150,60	-271,36	2 233,21	77,17	343,43
I.	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	314 116,22	2 222 451,22	478 242,33	1 908 335,00	-1 744 208,89	707,53	21,52
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
J. 1	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
J. 2	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
K.	Zysk/Strata brutto	314 116,22	2 222 451,22	478 242,33	1 908 335,00	-1 744 208,89	707,53	21,52
L.	Podatek dochodowy	2 086,00	3 901,00	7 130,00	1 815,00	3 229,00	187,01	182,77
M.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
N.	Zysk/Strata netto	312 030,22	2 218 550,22	471 112,33	1 906 520,00	-1 747 437,89	711,00	21,24

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła zyskiem netto w kwocie 471 112,33 zł.

W badanym okresie nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 2,80 %, przy jednoczesnym spadku kosztów działalności operacyjnej o 1,63 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Jednostka w badanym roku poniosła stratę na sprzedaży w kwocie 1 476 021,64 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 53,54 % przy jednoczesnym wzroście pozostałych kosztów operacyjnych o 17,20 %.

Przychody finansowe w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 85,38 % przy jednoczesnym wzroście kosztów finansowych o 243,43 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Podstawa do obliczeń	2013	2014	2015	zmiana	
				3-2	4-3
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki rentowności					
Rentowność majątku:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Suma aktywów	4,56%	26,07%	4,70%	21,51	-21,37
Rentowność funduszu własnego:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Fundusze własne	8,02%	36,31%	7,16%	28,29	-29,15
Rentowność netto sprzedaży					
<u>Wynik finansowy netto</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	1,86%	14,23%	2,94%	12,37	-11,29
Rentowność brutto sprzedaży					
<u>Wynik ze sprzedaży produktów i towarów</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-5,00%	-14,13%	-9,21%	-9,13	4,92
Wskaźniki płynności					
I - Bieżąca płynność					
<u>Aktywa obrotowe ogółem</u> Zobowiązania krótkoterminowe	5,24	5,64	1,36	0,40	-4,28
II - Wskaźnik szybkiej spłaty zobowiązań					
<u>Aktywa obrotowe - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe	5,07	5,45	1,32	0,38	-4,13
III - wskaźnik płynności pieniężnej szybkiej					
<u>Inwestycje krótkoterminowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe	3,44	3,53	0,96	0,09	-2,57
Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku					
Szybkość obrotu należności					
<u>Należności z tyt. dostaw i usług x 365</u> Przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	8	5	5	-3	0
Naliczone spłaty zobowiązań					
<u>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + pozostałe koszty rodzajowe + wartość sprzedanych materiałów i towarów	7	3	68	-4	65
Szybkość obrotu zapasów					
<u>Zapasy x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + wartość sprzedanych materiałów i towarów	9	5	5	-4	0
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia					
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego funduszem własnym (%)					
<u>Fundusze własne</u> Majątek trwały	116,82%	92,78%	81,42%	-24,04	-11,36
Stopa zadłużenia (%)					
<u>Zobowiązania ogółem</u> Wartość aktywów	12,08%	4,59%	14,66%	-7,49	10,07
Trwałość struktury finansowania (%)					
<u>Fundusze własne + rezerwy</u> + <u>Zobowiązania długoterminowe</u> Suma pasywów	87,92%	95,41%	85,34%	7,49	-10,07
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową					
<u>Zysk netto + amortyzacja</u> Suma pasywów	9,68%	30,21%	9,62%	20,53	-20,59

Podsumowanie

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła zyskiem netto, w wyniku czego wskaźnik rentowności netto sprzedaży wyniósł 2,94% i był niższy o 11,29 p. % w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik płynności bieżącej w badanym okresie nie osiągnął zalecanej wartości.

Na dzień bilansowy żaden wskaźnik płynności nie osiągał zalecanej wartości, pomimo tego Jednostka terminowo regulowała swoje zobowiązania.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wzrósł o 65 dni i na dzień bilansowy wynosił 68 dni, co wskazuje iż Jednostka wolniej spłaca swoje zobowiązania w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost jest spowodowany głównie wzrostem w kategorii „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług”, które na dzień bilansowy wynoszą 784.435,91 zł, w związku z realizacją inwestycji budowlanej „Adaptacja budynku Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego na cele biurowe: przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku szkoły wraz z salą konferencyjną oraz budowa systemu ppoż. Zobowiązanie obejmuje I etap robót budowlanych w części finansowanej ze środków działalności gospodarczej w kwocie 706.550,00 zł.

Aktywa trwałe Jednostki na dzień bilansowy nie były w 100% pokryte funduszem własnym.

Stopa zadłużenia w badanym okresie zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego o 10,07 p. % i wynosiła 14,66%. Wzrost jest spowodowany głównie wzrostem w kategorii „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług”, które na dzień bilansowy wynoszą 784.435,91 zł, w związku z realizacją inwestycji budowlanej „Adaptacja budynku Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego na cele biurowe: przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku szkoły wraz z salą konferencyjną oraz budowa systemu ppoż. Zobowiązanie obejmuje I etap robót budowlanych w części finansowanej ze środków działalności gospodarczej w kwocie 706.550,00 zł. Wzrost ten jest spowodowany również wzrostem w kategorii „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń”, które na dzień bilansowy wynoszą 370.215,82 zł w związku z nieuregulowaniem terminowych zobowiązań wobec ZUS i US. Zobowiązania te zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2016 roku.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych potwierdzają, że nie występuje zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w roku następnym, po okresie badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. System księgowości i kontroli wewnętrznej

Badany podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) określone w ustawie o rachunkowości, wprowadzone decyzją Dyrektora Jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada dokumentację zawierającą opis systemu informatycznego.

Dokonałmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej 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,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- prawidłowość ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można uznać za prawidłowy i spełniający wymogi ustawy o rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Jednostka przeprowadziła w obowiązujących ją terminach inwentaryzację aktywów i pasywów. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w księgach roku badanego.

Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji składników majątku Jednostki stosując jednocześnie alternatywne metody jego weryfikacji.

Badanie obejmowało rozważenie działania kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów

AKTYWA

1 Aktywa trwałe	8 083 232,80 zł.
------------------------	-------------------------

1.1 Wartości niematerialne i prawne	60 000,00 zł.
--	----------------------

Analizę zmian wartości niematerialnych i prawnych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Opis wyceny i amortyzacji aktywów trwałych zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	8 023 232,80 zł.
-----------------------------------	-------------------------

w tym:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| ▪ środki trwałe | 6 625 025,63 zł. |
| ▪ środki trwałe w budowie | 1 398 207,17 zł. |

Analizę zmian rzeczowych aktywów trwałych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Prawidłowość danych potwierdzono w wyniku badania dokumentów źródłowych. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

Obciążenie majątku trwałego

Nie istnieją zobowiązania zabezpieczone na majątku trwałym, o czym informuje nota dodatkowych informacji i objaśnień.

2 Aktywa obrotowe **1 931 482,95 zł.**

2.1 Zapasy **53 254,60 zł.**

w tym:

- materiały 52 729,90 zł.
- towary 524,70 zł.

Saldo realne.

Obciążenie majątku obrotowego

Nie istnieją zobowiązania zabezpieczone na majątku obrotowym, o czym informuje nota dodatkowych informacji i objaśnień.

2.2 Należności krótkoterminowe **484 227,24 zł.**

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług inwentaryzowane były drogą potwierdzeń sald. Część kontrahentów nie podjęła czynności uzgadniających. Należności publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

2.3 Należności z tytułu dostaw i usług **230 033,65 zł.**

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest według klientów. Wykazane w bilansie należności wynikają z kont należności z tytułu dostaw i usług. Saldo realne.

2.3.1 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych **177 818,24 zł.**

w tym:

- podatek od osób fizycznych 354,00 zł.
- składki ZUS 0,07 zł.
- podatek VAT 177 127,00 zł.
- inne 337,17 zł.

Saldo realne.

2.3.2 Pozostałe należności **76 375,35 zł.**

w tym:

- pożyczki z ZFŚS 75 362,24 zł.
- inne 1 013,11 zł.

Salda kont analitycznych dotyczące w/w należności, ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Saldo realne.

2.4 Inwestycje krótkoterminowe **1 359 830,29 zł.**

w tym:

- środki pieniężne w banku 1 339 664,42 zł.
- środki pieniężne w kasach 20 165,87 zł.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raportach kasowych lub wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Prawdliwość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Saldo realne.

2.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **34 170,82 zł.**

Specyfikację krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Koszty prawidłowo rozliczono w czasie. Saldo realne.

PASYWA

3 Fundusze własne **6 581 584,45 zł.**

3.1 Fundusz podstawowy **6 110 472,12 zł.**

Fundusz zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie Jednostki, wpłaty nastąpiły w terminie określonym w statucie Jednostki. Saldo realne.

3.2 Wynik finansowy netto roku bieżącego **471 112,33 zł.**

Dotyczy zysku netto okresu badanego ustalonego wg ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat. Saldo realne.

4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **3 433 131,30 zł.**

4.1 Rezerwy na zobowiązania **1 965 120,11 zł.**

4.1.1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne **1 803 193,68 zł.**

w tym:

- rezerwa na nagrody jubileuszowe 1 155 803,27 zł.
- rezerwa na odprawy emerytalne 633 378,24 zł.
- rezerwa na odprawy rentowe 14 012,17 zł.

Saldo realne.

4.1.2 Pozostałe rezerwy 161 926,43 zł.

w tym:

- rezerwa na koszty ARMiR 161 926,43 zł.

Saldo realne.

4.2 Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 1 420 678,74 zł.

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek 1 195 249,53 zł.
- fundusze specjalne 225 429,21 zł.

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone. Zobowiązania wobec pracowników i zobowiązania publiczno - prawne inwentaryzowano drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

4.2.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 784 435,91 zł.

w tym:

- wobec pozostałych jednostek 784 435,91 zł.

wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów. Inwentaryzację stanu na dzień bilansowy przeprowadzono drogą potwierdzenia sald od kontrahentów. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy. Saldo realne.

4.2.2 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych 370 215,82 zł.

w tym:

- podatek od osób prawnych 5 042,00 zł.
- podatek od osób fizycznych 85 281,00 zł.
- składki ZUS 278 374,82 zł.
- składki PFRON 1 518,00 zł.

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Salda prawidłowe.

4.2.3 Inne zobowiązania krótkoterminowe 40 597,80 zł.

w tym:

- kaucje 38 862,04 zł.
- inne 1 735,76 zł.

Saldo realne.

4.2.4 Fundusze specjalne **225 429,21 zł.**

dotyczą stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Saldo realne.

4.3 Rozliczenia międzyokresowe **47 332,45 zł.**

Specyfikację rozliczeń międzyokresowych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Saldo realne.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat. Kwalifikacja kosztów nie budzi zastrzeżeń. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że w ramach badanego okresu ujęto wszystkie dotyczące tego okresu koszty i przychody niezależne od terminu ich zapłaty. Specyfikację pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych za badany okres stanowi poniższe zestawienie:

A. Pozostałe przychody operacyjne	2 089 490,41 zł.
w tym:	
▪ dotacje	1 919 957,33 zł.
▪ inne	169 533,08 zł.
B. Pozostałe koszty operacyjne	138 935,12 zł.
C. Przychody finansowe	6 859,28 zł.
D. Koszty finansowe	3 150,60 zł.

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

W Jednostce nie występuje obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, stąd na podstawie art. 45 ust.3, w związku z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), nie sporządzono rachunku przepływów pieniężnych.

V. Zestawienie zmian w funduszu własnym

W Jednostce nie występuje obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, stąd na podstawie art. 45 ust.3, w związku z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), nie sporządzono zestawienia zmian w funduszu własnym.

VI. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa zawiera dane wymagane zał. nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy.

VII. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Jednostka nie była zobligowana do sporządzenia sprawozdania z działalności.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym badanego okresu, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego nie miało charakteru audytu podatkowego.

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

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu



Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk

**GDAŃSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o.o.**
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 29-04-2016 r.