

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

**O P I N I A**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

dla

**Zarządu Województwa Mazowieckiego**

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

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 24.270.651,96 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, wykazujący stratę netto w wysokości 435.424,95 złote,
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 435.424,95 złote,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.082.251,52 złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor MODR jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

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

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

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

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

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

Kluczowy biegły rewident



Teresa Koperek

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem  
9596

Warszawa, dnia 5 maja 2016 roku

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
TERESA KOPEREK

ul. Meksykańska 8 lok. 120

03-948 Warszawa

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

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

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

uzupełniający opinię o sprawozdaniu finansowym  
**Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Warszawie**  
za rok kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku

---

Warszawa, maj 2016 r.

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Informacje identyfikujące badaną jednostkę

Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego (zwany dalej „MODR” lub „jednostką”) z siedzibą przy ulicy Czereśniowej 98 w Warszawie, działa na podstawie ustawy z dnia 22 października 2004 roku o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. 2013, poz. 474, z późniejszymi zmianami) (zwana dalej „ustawą o jednostkach doradztwa rolniczego”) oraz statutu nadanego Uchwałą Nr 369/331/14 z dnia 18 marca 2014 roku Zarządu Województwa Mazowieckiego.

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

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

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

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

#### 1.3. MODR jest samorządową wojewódzką osobą prawną.

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

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



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

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

- 1.4.** Organem Ośrodka - zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego oraz z § 8 statutu - jest Dyrektor powoływany i odwoływany przez Zarząd Województwa Mazowieckiego.

Dyrektorem MODR w ciągu badanego roku obrotowego i do dnia wydania tego raportu był Pan Andrzej Kamasa- powołany z dniem 22 sierpnia 2013 roku.

- 1.5.** W dniu 31 grudnia 2015 roku fundusz własny MODR wynosił 14.395,1 tys. zł. Fundusz statutowy wynosił w tym dniu 14.830,5 tys. zł.

Fundusz statutowy został utworzony w wartości:

- gruntów i budynków otrzymanych na podstawie decyzji wojewody oraz mienia przejętego od jednostek organizacyjnych pomniejszonej o nadwyżkę zobowiązań nad należnościami w kwocie 9.715,8 tys. zł,
- funduszu rezerwowego utworzonego na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2005 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz.U. nr 76, poz. 665, z późniejszymi zmianami) w kwocie 2.945,0 tys. zł,
- zysku netto za 2010 r. w kwocie 1.667,3 tys. zł,
- zysku netto za 2011 r. w kwocie 915,1 tys. zł,
- zysku netto za 2012 r. w kwocie 970,0 tys. zł,
- zysku netto za 2014 r. w kwocie 159,3 tys. zł,  
pomniejszony o
- stratę netto za rok 2009 w kwocie (902,6) tys. zł,
- stratę netto za 2013 r. w kwocie (639,8) tys. zł.

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

**2.1.** Sprawozdanie finansowe za poprzedzający rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku, wykazujące:

- sumę aktywów i pasywów w wysokości 27.354,9 tysięcy złotych,
- zysk netto w wysokości 159,3 tysięcy złotych

było przedmiotem badania przez Mazars Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Pięknej 18 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

**2.2.** Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku:

- zostało zatwierdzone uchwałą Nr 797/50/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 23 czerwca 2015 roku.
- zysk netto w kwocie 159,3 tys. zł Decyzją Dyrektora Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Warszawie nr MODR-GK-073-2/15 z dnia 26 czerwca 2015 roku został przeznaczony na zwiększenie funduszu statutowego,
- zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 196/2015 z dnia 8 października 2015 roku poz. 15241 (wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych wraz z opinią biegłego rewidenta).

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

**3.1.** Zarządzeniem Nr 06/2016 Dyrektora Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z dnia 9 lutego 2016 roku KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA TERESA KOPEREK z siedzibą w Warszawie przy ulicy Meksykańskiej 8 lok. 120, jako podmiot uprawniony do

badania sprawozdań finansowych wpisany na listę w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 3462, została powołana do zbadania sprawozdania finansowego MODR za rok kończący się 31 grudnia 2015 roku.

Zgodnie z umową 3/B/ II/2016 zawartą w dniu 20 lutego 2016 roku z Dyrektorem MODR badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w okresie od dnia 18 kwietnia 2016 roku do dnia 29 kwietnia 2016 roku w siedzibie MODR.

**3.2.** Badanie miało na celu wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym, traktowanym jako całość. Temu celowi służyły zaprojektowane procedury badania. Z tego powodu procedury te nie obejmowały informacji uzupełniających, które nie mają wpływu na badane sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

**3.3.** Przeprowadzający badanie biegły rewident Teresa Koperek wpisana do rejestru pod numerem 9596 spełnia, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77, poz.649) warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

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

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 roku, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 24.270,7 tysięcy złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, wykazujący stratę netto 435,4 tysięcy złotych,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 435,4 tysięcy złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.082,3 tysiące złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia

#### **5. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych**

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

Dyrektor MODR złożył mi oświadczenie z dnia 5 maja 2016 roku o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich zobowiązań warunkowych,

- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły do dnia złożenia oświadczenia.

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

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

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

## B. SYTUACJA FINANSOWA

### 1. Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej zostały przedstawione wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową MODR w latach 2013 – 2015 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za te lata.

| Lp. | Wyszczególnienie   |  | 2015     | 2014     | 2013     |
|-----|--|--|----------|----------|----------|
| 1.  | Suma bilansowa   | tys. zł                                  | 24.270,7 | 27.354,9 | 26.144,3 |
| 2.  | Fundusz własny   | tys. zł                                  | 14.395,1 | 14.830,5 | 14.671,2 |
| 3.  | Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów   | tys. zł                                  | 14.850,3 | 14.902,3 | 12.037,9 |
| 4.  | Wynik finansowy netto  | tys. zł                                  | (435,4)  | 159,3    | (639,8)  |
| 5.  | Rentowność majątku (ROA)<br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$   | 5-8 procent                              | (1,79)   | 0,58     | (2,45)   |
| 6.  | Rentowność netto sprzedaży<br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$  | 3-8 procent                              | (1,25)   | 0,47     | (1,95)   |
| 7.  | Rentowność kapitału własnego (ROE)<br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$   | 15-25 procent                            | (3,02)   | 1,07     | (4,36)   |
| 8.  | Wskaźnik płynności bieżącej ( I )<br>$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$  | 1,2 - 2,0 krotność                       | 1,06     | 1,18     | 1,41     |
| 9.  | Wskaźnik płynności szybkiej ( II )<br>$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 1,0 krotność                             | 1,01     | 0,99     | 1,27     |
| 10. | Wskaźnik płynności natychmiastowej ( III )<br>$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$   | 0,1-0,2 krotność                         | 0,95     | 0,92     | 1,17     |
| 11. | Szybkość obrotu zapasami<br>$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów}}$   | Wskaźnik malejący w dniach               | 1        | 1        | 6        |
| 12. | Szybkość obrotu należnościami<br>$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$  | liczba dni porównywalna z lp 13 w dniach | 5        | 5        | 9        |



| Lp. | Wyszczególnienie   |                                 | 2015    | 2014   | 2013   |        |
|-----|--|---------------------------------|---------|--------|--------|--------|
| 13. | Stopień spłaty zobowiązań<br><u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u><br>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | liczba dni porównywalna z lp 12 | 20      | 31     | 9      |        |
| 14. | Złota reguła bilansowania<br><u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u><br>aktywa trwałe  | 100-150                         | procent | 103,20 | 111,63 | 126,97 |
| 15. | Złota reguła finansowania<br><u>kapitały własne x 100</u><br>kapitał obcy  | powyżej 100                     | procent | 94,44  | 118,41 | 127,87 |
| 16. | Wskaźnik inflacji: (%)   |                                 |         |        |        |        |
|     | Średnioroczny  |                                 | procent | (0,9)  | 0,0    | 0,9    |
|     | od grudnia do grudnia  |                                 | procent | (0,5)  | (1,0)  | 0,7    |

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

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

## 2. Opis

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- wskaźniki rentowności majątku i kapitału własnego oraz zyskowności netto sprzedaży na dzień bilansowy są ujemne, w związku z tym, że poniesiono stratę na działalności,
- wskaźniki płynności kształtują na poziomach oczekiwanych. Jednostka nie powinna mieć trudności z terminowym regulowaniem zobowiązań,
- wskaźnik obrotu należnościami w stosunku do roku ubiegłego nie zmienił się, natomiast wskaźnik spłaty zobowiązań uległ skróceniu o 11 dni,
- trwałość struktury finansowania (złota reguła bilansowa) w roku 2015 wynosi 103,20% co oznacza, że majątek trwały jednostki w całości jest finansowany funduszem stałym.

## 3. Ciągłość działalności

Podczas mojej pracy nie stwierdziłam faktów, które wskazywałyby na zagrożenia możliwości kontynuacji działalności jednostki w okresie 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2015 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W punkcie nr 7 wprowadzenia do zbadanego sprawozdania finansowego jednostki za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku Dyrektor MODR wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez okres 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2015 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### 1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

- 1.1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie MODR przy wykorzystaniu systemu komputerowego „Finanse – Księgowość” firmy AGEMA. MODR posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą

o rachunkowości”, a w tym zakładowy plan kont (zwany dalej „ZPK”) zatwierdzony przez Dyrektora MODR.

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

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

1.3. W badanym okresie przeprowadzono inwentaryzację:

1) w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2015 roku:

- gotówki w kasie,
- materiałów,

2) w drodze potwierdzenia sald:

- należności od odbiorców na dzień 30 listopada 2015 roku,
- środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 roku,

3) w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2015 roku pozostałych aktywów i pasywów

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

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

## 2. Omówienie składników aktywów

Aktywa MODR obejmują następujące podstawowe składniki:

**2.1. Wartości niematerialne i prawne** **309,2 tys. zł**

Stanowią one 1,3% sumy aktywów i stanowią użytkowe programy komputerowe

**2.2. Rzeczowe aktywa trwałe** **15.093,8 tys. zł**

Stanowią one 62,2% sumy aktywów i obejmują prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne środki trwałe.

|  |                         |
|--|-------------------------|
| <b>2.3. Zapasy</b>   | <b>41,7 tys. zł</b>     |
| Stanowią one 0,2% sumy aktywów i obejmują materiały.   |                         |
| <b>2.4. Należności krótkoterminowe</b>   | <b>506,9 tys. zł</b>    |
| Stanowią one 2,1% sumy aktywów i obejmują należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych świadczeń oraz inne należności.  |                         |
| W należnościach z tytułu dostaw i usług kwota 136,2 tys. zł (co stanowi 54,2% tych należności) jest przeterminowana i została objęta odpisem aktualizującym. Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług do dnia 5 maja 2016 roku zostały zapłacone w 58,7%.  |                         |
| W należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 24.317,84 zł nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji za miesiąc grudzień 2015, korekt ujętych w księgach w 2015 roku a zadeklarowanych w 2016 roku oraz VAT do rozliczenia w przyszłym okresie. Do dnia zakończenia badania podatek VAT wynikający z deklaracji za miesiąc grudzień został rozliczony. |                         |
| Inne należności stanowią pożyczki udzielone pracownikom ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.  |                         |
| <b>2.5. Inwestycje krótkoterminowe</b>   | <b>7.991,7 tys. zł</b>  |
| Stanowią one 32,9% sumy aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym.  |                         |
| <b>2.6. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe</b>   | <b>327,3 tys. zł</b>    |
| Stanowią one 1,3% sumy aktywów i obejmują koszty ubezpieczeń rozliczane w czasie oraz równowartość należnych przychodów z tytułu uczestniczenia w projektach współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. W 2015 roku realizowany był projekt "Rozwój e- usług" w Mazowieckim Ośrodku Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Warszawie,  |                         |
| <b>3. Omówienie składników pasywów</b>   |                         |
| Pasywa MODR obejmują następujące podstawowe składniki:   |                         |
| <b>3.1. Fundusz podstawowy - statutowy</b>   | <b>14.830,5 tys. zł</b> |
| Stanowi on 61,1% sumy pasywów. Wykazany został w wartości nominalnej. Opis szczegółowy podano w punkcie A.1 tego raportu.  |                         |
| <b>3.2. Strata netto</b>   | <b>(435,4) tys. zł</b>  |
| ustalona została na podstawie zdarzeń gospodarczych prawidłowo zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych i jest zgodna z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat.   |                         |
| Szczegółowe zmiany, zwiększenia i zmniejszenia, w pozycjach składających się na fundusz własny, który stanowi 59,3% sumy pasywów, przedstawiono w „Zestawieniu zmian w funduszu własnym” sporządzonym zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.   |                         |

|  |                         |
|--|-------------------------|
| <b>3.3. Rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>2.869,8 tys. zł</b>  |
| Stanowią one 11,8% sumy pasywów. Zostały utworzone na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, zaległych urlopów wypoczynkowych oraz koszty badania sprawozdania finansowego.  |                         |
| <b>3.4. Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>696,2 tys. zł</b>    |
| Stanowią one 2,9% sumy pasywów i obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, inne zobowiązania oraz fundusze specjalne.   |                         |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do dnia 5 maja 2016 roku zostały w całości zapłacone.   |                         |
| W zobowiązaniach z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 7,3 tys. zł wymagająca zapłaty z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Zobowiązania to do dnia zakończenia badania zostało zapłacone.  |                         |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 28,3 tys. zł są wiarygodne i obejmują zobowiązania z tytułu otrzymanych kaucji dla zabezpieczenia umów.  |                         |
| Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczany zgodnie z ustawą. Wykorzystywany jest zgodnie z regulaminem.  |                         |
| <b>3.5. Rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>6.309,6 tys. zł</b>  |
| Stanowią one 26,0% sumy pasywów i obejmują równowartość środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji z uwzględnieniem naliczonej amortyzacji oraz otrzymane z góry przychody z tytułu sprzedaży czasopisma „Wieś Mazowiecka”.  |                         |
| <b>4. Omówienie pozycji kształtujących wynik działalności</b>  |                         |
| Wynik finansowy Jednostki ustalono w rachunku zysków i strat sporządzonym zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości w wariantcie porównawczym, zgodnym z ZPK, a ukształtowały go następujące podstawowe pozycje:   |                         |
| <b>4.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>   | <b>14.005,6 tys. zł</b> |
| są rezultatem zrealizowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, przy czym ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano zasady memoriału i współmierności.  |                         |
| Przychody działalności operacyjnej uzyskiwane są z prowadzonej działalności wydawniczej, poligraficznej, hotelarskiej, gastronomicznej, szkoleniowej oraz świadczenia usług wynajmu pomieszczeń, sporządzania planów przedsięwzięć, organizacji targów i wystaw, laboratoryjnych i transportowych. Przychody te obejmują także równowartość otrzymanych środków z tytułu uczestniczenia w projektach realizowanych w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013. |                         |
| <b>4.2. Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>35.029,1 tys. zł</b> |
| zostały określone z uwzględnieniem zasad memoriału i współmierności.   |                         |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <p>Koszty działalności operacyjnej obejmują głównie wynagrodzenia wraz z narzutami, które stanowią 74,9% ogółu tych kosztów. Pozostałe koszty tej działalności prawie w równych częściach przypadają na koszty usług obcych, materiałów i innych kosztów rodzajowych.</p> |                         |
| <b>4.3. Zysk na pozostałej działalności operacyjnej</b>   | <b>20.571,6 tys. zł</b> |
| <p>wynika z różnicy między:</p>   |                         |
| – osiągniętymi przychodami tej działalności w wysokości   | 20.684,8 tys. zł        |
| – poniesionymi kosztami tej działalności w wysokości  | 113,2 tys. zł           |
| <p>przy czym ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano zasadę memoriału.</p>   |                         |
| <p>Zysk na tej działalności uzyskano przede wszystkim w związku z otrzymaną dotacją budżetową w wysokości 18.908,0 tys. zł.</p>   |                         |
| <p>Inne przychody operacyjne osiągnięto z tytułu równowartości amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, rozwiązanej rezerwy na nagrodę roczną oraz rozwiązanej rezerwy na świadczenia pracownicze.</p>  |                         |
| <p>Pozostałe koszty operacyjne obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze, koszty ustanowienia służebności oraz odpisy aktualizujące należności.</p>   |                         |
| <b>4.4. Zysk na działalności finansowej</b>   | <b>23,8 tys. zł</b>     |
| <p>wynika z różnicy między:</p>   |                         |
| – osiągniętymi przychodami tej działalności w wysokości   | 23,8 tys. zł            |
| – poniesionymi kosztami tej działalności w wysokości  | 0,0 tys. zł             |
| <p>przy czym ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano zasadę memoriału i współmierności.</p>  |                         |
| <p>Przychody finansowe osiągnięto z tytułu otrzymanych odsetek.</p>   |                         |
| <b>4.5. Podatek dochodowy</b>   | <b>7,3 tys. zł</b>      |
| <p>wynikający z wyliczenia zawartego w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach</p>   |                         |
| <b>4.6. Strata netto</b>  | <b>435,4 tys. zł</b>    |
| <p>Wykazana w rachunku zysków i strat strata wynika z ksiąg rachunkowych jednostki i jest zgodna z wartością wykazaną w pasywach bilansu.</p>   |                         |
| <b>5. Omówienie zestawienia zmian w funduszu własnym</b>  |                         |
| <p>Pozycje wykazane w zestawieniu zmian w funduszu własnym powodujące jego zmniejszenie o kwotę 435,4 tys. zł są prawidłowo powiązane z bilansem oraz księgami rachunkowymi MODR.</p>   |                         |
| <b>6. Omówienie rachunku przepływów pieniężnych</b>   |                         |
| <p>Pozycje kształtujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w rachunku przepływów pieniężnych o kwotę 1.082,3 tys. zł są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi MODR.</p>   |                         |

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

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

**D. POZOSTAŁE INFORMACJE**

**1. Naruszenie przepisów prawa**

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

**2. Podsumowanie**

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Kluczowy biegły rewident

Teresa Koperek

wpisana do rejestru biegłych rewidentów  
pod numerem 9596



Warszawa, dnia 5 maja 2016 roku

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

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

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