AUDYT I RACHUNKOWOŚĆ „UZR-CBR" Sp. z o.o.
ul. Junacka 34, 60-152 Poznań
tel. 61 861 08 30, 61 662 10 40; fax 61 861 77 89
e-mail: biuro@uzr-cbr.pl, www.uzr-cbr.pl
Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS
KRS 0000087937, NIP 781-10-11-981
Kapitał zakładowy: 527.500,00 zł

UZR ◆ CBR
audyt ◆ rachunkowość ◆ podatki

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ORAZ
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO Z SIEDZIBĄ W POZNANIU, UL. SIERADZKA 29, 60-163 POZNAŃ ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2011 ROKU

Hubert Szczepanic
radca prawny
Pr/3007/1

Opinia zawiera 2 strony
Raport z badania sprawozdania finansowego zawiera 16 stron

Poświadczam za zgodność z oryginałem

Poznań, dnia 22.05.2012r.

AUDYT I RACHUNKOWOŚĆ „UZR-CBR" Sp. z o.o.
ul. Junacka 34, 60-152 Poznań
tel. 61 861 08 30, 61 662 10 40; fax 61 861 77 89
e-mail: biuro@uzr-cbr.pl, www.uzr-cbr.pl
Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS
KRS 0000087937, NIP 781-10-11-981
Kapitał zakładowy: 527.500,00 zł

UZR ◆ CBR
audyt ◆ rachunkowość ◆ podatki

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Sejmiku Województwa Wielkopolskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, z siedzibą w Poznaniu, ul. Sieradzka 29, na które składa się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 301 787,86 zł;**
3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w wysokości **673 800,30 zł;**
4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **673 800,30 zł;**
5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **878 527,28 zł;**
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego.

Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. 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 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 przeprowadziliśmy stosownie do:

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 polegało na sprawdzeniu poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzeniu w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i na dokonaniu całościowej oceny sprawozdania finansowego.

Hubert Szczepaniak
radca prawny
Pz-3527/11

Poświadczam za zgodność z oryginałem
dnia 22.05.2012r.

Uważamy, że przeprowadzone w ten sposób badanie sprawozdania finansowego dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia o nim miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, zawierające dane liczbowe i objaśnienia słowne, we wszystkich istotnych aspektach:

1) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
2) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

.....
Grażyna Kwiecień
Kluczowy biegły rewident, nr rej. 5150
przeprowadzający badanie w imieniu

.....
Małgorzata Wojtyła
Prezes Zarządu
Biegły rewident, nr rej. 9681

AUDYT I RACHUNKOWOŚĆ „UZR-CBR" sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 934,
z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Junackiej 34

Poznań, dnia 11 maja 2012 roku

Hubert Szczepaniak
radca prawny
Pz-30/11

Poświadczam za zgodność z oryginałem
Poznań, dnia 22.05.2012r.

AUDYT I RACHUNKOWOŚĆ „UZR-CBR" Sp. z o.o.
ul. Junacka 34, 60-152 Poznań
tel. 61 861 08 30, 61 662 10 40; fax 61 861 77 89
e-mail: biuro@uzr-cbr.pl, www.uzr-cbr.pl
Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS
KRS 0000087937, NIP 781-10-11-981
Kapitał zakładowy: 527.500,00 zł

UZR ◆ CBR
audyt ◆ rachunkowość ◆ podatki

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ORAZ
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO Z SIEDZIBĄ W POZNANIU, UL. SIERADZKA 29, 60-163 POZNAŃ ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2011 ROKU

Hubert Szczepanic
radca prawny
Pr/3007/1

Opinia zawiera 2 strony
Raport z badania sprawozdania finansowego zawiera 16 stron

Poświadczam za zgodność z oryginałem

Poznań, dnia 22.05.2012r.

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO Z SIEDZIBĄ W POZNANIU, UL. SIERADZKA 29, 60-163 POZNAŃ ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 ROKU

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Poznaniu, ul. Sieradzka 29, 60-163 Poznań i uzupełnia stwierdzenia zawarte w opinii.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Dyrektora Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu , który jest odpowiedzialny za jego sporządzenie. Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".

Celem przeprowadzonego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z niniejszym raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości, czy rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z obowiązującymi krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz postanowieniami art. 65 ust. 5 ustawy o rachunkowości nie jest celowe powtarzanie w niniejszym raporcie danych liczbowych i informacji słownych zawartych w poddanym badaniu sprawozdaniu finansowym, a w szczególności w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Z tego też względu niniejszy raport powinien być czytany wraz z opinią niezależnego, kluczowego biegłego rewidenta oraz kompletnym sprawozdaniem finansowym Jednostki.

Hubert Szczepaniak
radca prawny
Pr. 2427/11

Poświadczam za zgodność z oryginałem

Poznań, dnia 22.05.2012r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

1.1. Nazwa i forma prawna badanej jednostki

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu jest samorządową osobą prawną działającą w ramach sektora finansów publicznych.

1.2. Siedziba jednostki

ul. Sieradzka 29
60-163 Poznań

1.3. Przedmiot działalności

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu wykonuje zadania określone w art. 4 ust. 2 i 4, z zastrzeżeniem ust. 3 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego, a w szczególności:

1) szkolenia dla rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich,
2) działalność informacyjną wspierającą rozwój produkcji rolniczej,
3) działalność w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich,
4) doradza rolnikom i innym mieszkańcom obszarów wiejskich w zakresie sporządzania dokumentacji niezbędnej do uzyskania pomocy,
5) analizę rynku artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji,
6) upowszechnia metody produkcji rolniczej i stylu życia przyjaznych dla środowiska,
7) działalność na rzecz zachowania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego wsi, ekologicznego i funkcjonalnego urządzania gospodarstwa rolnego,
8) upowszechnia rozwój agroturystyki i turystyki wiejskiej oraz prowadzą promocję wsi jako atrakcyjnego miejsca wypoczynku,
9) współdziała w realizacji zadań wynikających z programów rolno-środowiskowych oraz programów działań mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych,
10) analizę przemian w zakresie poziomu i jakości produkcji rolniczej i funkcjonowania gospodarstw rolnych.

1.4. Podstawa prawna działalności jednostki

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Poznaniu przy ul. Sieradzkiej 29, został utworzony na mocy ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 r., nr 251 poz. 2507 ze zmianami).
Z dniem 1 stycznia 2005 r. Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu rozpoczął działalność jako państwowa jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną i w takiej formie prawnej funkcjonował do 31 lipca 2009 r. W związku ze zmianą ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego, ogłoszoną w Dz. U. z 2009 r., nr 92, poz. 753, z dniem 1 sierpnia 2009 r. Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu stał się samorządową wojewódzką osobą prawną.

Hubert Szczepaniak
radca prawny
pr. 3027/11

Poświadczam za zgodność z oryginałem
Poznań, dnia 22.05.2012 r.

1.5. Rejestracja podatkowa i statystyczna

Numer NIP	7792084133	data nadania	20.10.1999
Numer REGON	639660210	data nadania	03.08.2009

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu jest podatnikiem w Urzędzie Skarbowym Poznań – Grunwald.

1.6. Fundusz własny jednostki

Na koniec badanego okresu Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu posiadał fundusz statutowy w wysokości 11 332 007,76 zł oraz fundusz własny w kwocie 12 005 808,06 zł. Fundusz statutowy powstał z równowartości składników majątku nabytych w trybie ustawy, stanowiących wyposażenie jednostki w dniu rozpoczęcia przez nią działalności.
Fundusz statutowy WODR na dzień 1 stycznia 2011 roku wynosił 11 635 981,38 zł.
Zgodnie z zapisami § 6 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.12.2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2009 r., nr 223, poz. 1780) z funduszu statutowego pokryto stratę z roku 2010 w wysokości 303 973,62 zł.

1.7. Kierownictwo Jednostki

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Kierownictwo Jednostki stanowił:

Ryszard Jaworski – Dyrektor

1.8. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wynosiło 480 osób.

Głównym księgowym badanej jednostki od 1 września 2008 roku jest Pani Beata Kubiak.

2. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDZAJĄCY

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany okres było sprawozdanie finansowe Jednostki za 2010 rok poddane badaniu przez biegłego rewidenta Grażynę Kwiecień, nr rej. 5150 działającego w imieniu AUDYT I RACHUNKOWOŚĆ „UZR-CBR" sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu, który w dniu 20 maja 2011 roku wydał opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku zostało zatwierdzone przez Sejmik Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu w dniu 27 czerwca 2011 roku Uchwałą nr XL VIII/134/11 a wykazaną stratę w całości pokryto z funduszu statutowego zgodnie ze wskazaną uchwałą.

Hubert Szczepaniak
radca prawny
nr 027/11

Poświadczam za zgodność z oryginałem
Poznań, dnia 22.05.2012 r.

W dniu 5 lipca 2011 roku Jednostka przekazała do urzędu skarbowego sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31 grudnia 2010 roku wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, a także odpis uchwały Sejmiku Województwa Wielkopolskiego zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2010 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku zostały ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 66 poz. 373 w dniu 5 stycznia 2012 roku.

3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr B/5/2012 o badanie sprawozdania finansowego zawartej w dniu 27 lutego 2012 roku pomiędzy Wielkopolskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Poznaniu, ul. Sieradzka 29, a AUDYT I RACHUNKOWOŚĆ „UZR-CBR" sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, podmiotem wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000087937 oraz wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 934.

W imieniu AUDYT I RACHUNKOWOŚĆ „UZR-CBR" sp. z o.o. badanie przeprowadziła p. Grażyna Kwiecień pełniąca funkcję kluczowego biegłego rewidenta i wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 5150.

Wyboru podmiotu dokonującego badania sprawozdania finansowego dokonał Sejmik Województwa Wielkopolskiego w dniu 30 stycznia 2012 r. Uchwałą nr XVIII/312/12.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 23 kwietnia 2012 roku do 10 maja 2012 roku, zgodnie z terminami podanymi w planie badania.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego AUDYT I RACHUNKOWOŚĆ „UZR-CBR" sp. z o. o. oraz kluczowy biegły rewident Grażyna Kwiecień oświadczają, iż spełniają wymogi art. 56 ustawy z 7 maja 2009 roku 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 z późn. zm.) dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Jednostki.

4. ZAKRES BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie niniejszego raportu, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Zakres badania nie był w jakimkolwiek stopniu ograniczony. W trakcie badania sprawozdania finansowego kierownik Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu udostępnił badającemu wszelkie dokumenty, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do wydania opinii i przygotowania niniejszego raportu.

Hubert Szczepaniak
radca prawny
Pz-[illegible]/XII

Poświadczam za zgodność z oryginałem

Jednostka złożyła oświadczenie o kompletności, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz jego zgodności z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Poinformowała także o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany, a nie ujętych w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za 2011 rok składające się z:

1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 301 787,86 zł;**
3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego zysk netto w wysokości **673 800,30 zł;**
4) zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę **673 800,30 zł;**
5) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **878 527,78 zł;**
6) dodatkowych informacji i objaśnień.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKOWEJ JEDNOSTKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat w formie zestawień analitycznych oraz podstawowe wskaźniki finansowe za rok bieżący oraz dane porównawcze.
Prezentowane wielkości nie uwzględniają wpływu inflacji. Wyliczony przez Główny Urząd Statystyczny roczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (tzw. „średnioroczny" liczony rok do roku) wyniósł w badanym roku 4,3% (w 2010 r.: 2,6%; w 2009 r.: 3,5%). Natomiast miesięczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (liczony grudzień do grudnia) wyniósł w grudniu badanego roku 4,6% (w XII. 2010 r.: 3,1%; w XII. 2009 r.: 3,5%).

Hubert Szczepaniak
radca prawny
Rz-027/11

Poświadczam za zgodność z oryginałem

Poznań, dnia 22.05.2012 r.

AKTYWA	31.12.2011 (w tys. zł)	% sumy bilansowej	31.12.2010 (w tys. zł)	% sumy bilansowej	dynamika 2011/2010
Aktywa trwałe					
Wartości niematerialne i prawne	163,3	1,0%	4,1	0,0%	3881,8%
Rzeczowe aktywa trwałe	7 804,1	81,1%	7 905,8	49,6%	-1,3%
Należności długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Inwestycje długoterminowe	0,2	0,0%	0,1	0,0%	59,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Aktywa trwałe razem	7 967,5	48,9%	7 910,0	49,6%	0,7%
Aktywa obrotowe					
Zapasy	21,2	0,1%	110,4	0,7%	-80,8%
Należności krótkoterminowe	1 965,0	12,1%	721,0	4,5%	172,5%
Inwestycje krótkoterminowe	6 287,3	38,6%	7 165,8	44,9%	-12,3%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60,8	0,4%	49,2	0,3%	23,6%
Aktywa obrotowe razem	8 334,3	51,1%	8 046,4	50,4%	3,6%
SUMA AKTYWÓW	**16 301,8**	**100%**	**15 956,4**	**100%**	2,2%

PASYWA	31.12.2011 (w tys. zł)	% sumy bilansowej	31.12.2010 (w tys. zł)	% sumy bilansowej	dynamika 2011/2010
Kapitał własny					
Kapitał podstawowy	11 332,0	69,5%	11 636,0	72,9%	-2,6%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Udziały (akcje) własne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Kapitał zapasowy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zysk (strata) netto	673,8	4,1%	-304,0	1,2%	321,6%
Odpisy z zysku netto	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Kapitał własny razem	12 005,8	73,6%	11 332,0	51,8%	5,9%
Zobowiązania i rezerwy					
Rezerwy na zobowiązania	3 255,0	20,0%	3 281,4	20,6%	-0,8%
Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zobowiązania krótkoterminowe	751,0	4,6%	1 049,2	6,6%	-28,4%
Rozliczenia międzyokresowe	290,0	1,8%	293,8	1,8%	-1,3%
Zobowiązania i rezerwy razem	4 296,0	26,4%	4 624,4	48,2%	-7,1%
SUMA PASYWÓW	**16 301,8**	**100%**	**15 956,4**	**100%**	2,2%

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację WODR w Poznaniu istotnie wpływają następujące aspekty:

1) aktywa trwałe stanowią 48,9% całego majątku jednostki i dotyczą rzeczowych aktywów trwałych. Wartość umorzenia jako zużycia środków trwałych wynosi 55,6% ich wartości początkowej,

Hubert Szczepeniak
radca prawny
Pz-3

Poświadczam za zgodność z oryginałem:
Poznań, dnia 22.05.2012 r.

2) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 287,9 tys. zł (dynamika 3,6%), szczególnie widoczny jest wzrost w grupie należności krótkoterminowych (dynamika 172,5%),
3) w porównaniu z rokiem poprzednim wystąpiło zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 878,52 tys. zł (spadek 12,3%),
4) w strukturze pasywów kapitał własny stanowi 73,6% sumy bilansowej, w stosunku do roku poprzedniego zwiększył się o wynik roku bieżącego, zysk netto 2011 roku wynoszący 673,8 tys. zł,
5) suma bilansowa w roku badanym wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 2,2% co świadczy o rozwoju Jednostki.

Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2011 roku są zgodne z ewidencją i zostały prawidłowo zaklasyfikowane i przedstawione .

Wykazane w bilansie salda – na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze w sposób wyrywkowy badań – oceniliśmy realnie.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	1.01.2011 - 31.12.2011 (w tys. zł)	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2010 - 31.12.2010 (w tys. zł)	% przychodów ze sprzedaży	*dynamika 2011/2010*
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	4 329,8	100,0%	3 672,4	100,0%	*17,9%*
Koszty działalności operacyjnej	24 910,5	575,3%	25 797,5	702,5%	*-3,4%*
Zysk (strata) ze sprzedaży	**-20 580,7**	**-475,3%**	**-22 125,0**	**-602,5%**	*7,0%*
Pozostałe przychody operacyjne	21 010,9	485,3%	21 879,6	595,8%	*-4,0%*
Pozostałe koszty operacyjne	26,0	0,6%	82,3	2,2%	*-68,5%*
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	**404,2**	9,3%	**-327,8**	-8,9%	*223,3%*
Przychody finansowe	333,4	7,7%	248,1	6,8%	*34,4%*
Koszty finansowe	5,7	0,1%	10,2	0,3%	*-44,0%*
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	**731,9**	**16,9%**	**-89,9**	-2,4%	*914,1%*
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Straty nadzwyczajne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zysk (strata) brutto	**731,9**	16,9%	**-89,9**	-2,4%	*914,1%*
Podatek dochodowy	58,1	1,3%	214,1	5,8%	*-72,8%*
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zysk (strata) netto	**673,8**	**15,6%**	**-304,0**	**-8,3%**	*321,7%*

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym 2011 dodatniego wyniku finansowego (zysk netto) wynoszącego 673,8 tys. zł, wynoszącego w stosunku do:
- sumy aktywów ogółem 4,18%,
- przychodów netto ze sprzedaży 15,67% (rentowność netto),
- średniorocznego stanu kapitału własnego 5,77%.

Poświadczam za zgodność z oryginałem

Poznań, dnia 22.05.2012r.

Hubert Szczepaniak
radca prawny
Rz-8027/11

Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Forma prezentacji przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z zasadami ustalonymi w ustawie o rachunkowości.

Wybrane wskaźniki		2011	2010	2009
Suma bilansowa (w tys. zł)		**16 301,8**	**15 956,4**	**14 136,0**
Kapitał własny (w tys. zł)		**12 005,8**	**11 332,0**	**11 636,0**
Wynik finansowy netto (w tys. zł)		**673,8**	**-304,0**	**-1 571,0**
Rentowność majątku (ROA)	zysk netto * 100% / średnioroczny stan aktywów	**4,18%**	**wartość ujemna**	**wartość ujemna**
Rentowność kapitału własnego (ROE)	zysk netto * 100% / średnioroczny stan kapitału własnego	**5,77%**	**wartość ujemna**	**wartość ujemna**
Zyskowność netto sprzedaży	zysk netto * 100% / przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i mat.	**15,67%**	**wartość ujemna**	**wartość ujemna**
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	**11,10**	**7,67**	**12,00**
Wskaźnik płynności finansowej II	aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	**11,07**	**7,56**	**11,63**
Wskaźnik płynności finansowej III	środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	**8,37**	**6,83**	**10,91**
Szybkość obrotu należności (w dniach)	średnioroczny stan należn. z tyt. dost. i usł. brutto[1] * 365 / przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i mat.	**10**	**7**	**11**
Stopień spłaty zobowiązań (w dniach)	średnioroczny stan zobow. z tyt. dost. i usł. * 365 / koszty działalności operacyjnej	**1**	**1**	**1**
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	średnioroczny stan zapasów * 365 / koszty działalności operacyjnej	**1**	**2**	**2**
Stopień zadłużenia	kapitał obcy / aktywa ogółem	**0,26**	**0,29**	**0,18**
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (złota reguła bilansowa)	kapitał własny + kapitał obcy długoterminowy[2] / aktywa trwałe	**1,86**	**1,80**	**1,58**

[1] średnioroczny stan należności z tyt. dost. i usł. brutto stanowi średnia arytmetyczna należności z tytułu dostaw i usług z początku i końca okresu sprawozdawczego, przed uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość

[2] kapitał obcy długoterminowy stanowią zobow. długoterminowe, rezerwy długoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe (przychodów) długoterminowe

Wskaźniki rentowności (zyskowności) obrazują relacje osiąganych przez Jednostkę wyników finansowych do różnych kategorii ekonomicznych, a w szczególności do przychodów, majątku lub kapitału własnego, z uwagi na osiągnięty zysk wszystkie przyjmują wartość dodatnią.
Wskaźnik zyskowności netto sprzedaży liczony do przychodów netto ze sprzedaży osiągnął wartość dodatnią wynoszącą 15,67% co oznacza, iż Jednostka utrzymała ten najważniejszy wskaźnik na niezbędnym poziomie.

Hubert Szczepaniak
radca prawny
Pr. 1027/11

Poświadczam za zgodność z oryginałem:

Wskaźniki płynności finansowej w badanym okresie wykazują wzrost do roku ubiegłego i utrzymują poziom ponad przyjęte normy.

Wskaźniki sprawności działania (sprawności wykorzystania zasobów) wskazują na efektywność zarządzania poszczególnymi składnikami aktywów i pasywów Jednostki. Pomimo zwiększenia wskaźnika szybkości obrotu należnościami do 10 dni wskazuje on na dobrą gospodarkę finansami, potwierdzają to również pozostałe wskaźniki rotacji a mianowicie zapasów i spłaty zobowiązań.

Wskaźniki finansowania działalności pozwalają ocenić poziom zadłużenia WODR, możliwości jego obsługi oraz wskazują skalę ryzyka związanego ze strukturą źródeł finansowania majątku Jednostki. Wartość powyższych wskaźników wskazuje, że utrzymują się one na bezpiecznym poziomie.

2. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Podczas badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2011 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W punkcie nr 4 wprowadzenia do sprawozdania finansowego Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2011 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. PRAWIDŁOWOŚĆ SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Jednostka posiada aktualną dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym również zasady (politykę) rachunkowości, które naszym zdaniem, we wszystkich istotnych aspektach, są dostosowane do specyfiki jej działalności i stosowane z zachowaniem zasady ciągłości.

Zatwierdzone salda końcowe na 31 grudnia 2010 roku zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych jako salda początkowe na 1 stycznia 2011 roku.
Funkcjonujące w Wielkopolskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Poznaniu zasady rachunkowości były w badanym okresie dostosowane do Jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Nasze badanie nie ujawniło istotnych słabości, które mogłyby wpłynąć na dane finansowe i informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym, a dotyczących:
- dokumentacji operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych,
- powiązania zapisów księgowych z dowodami księgowymi oraz zbadanym sprawozdaniem finansowym,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Hubert Szczepaniak
radca prawny
Pr.3027

Poświadczam za zgodność z oryginałem
Poznań, dnia 22.05.2012 r.

Księgi rachunkowe w badanym okresie prowadzono w siedzibie Jednostki.

Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu programu komputerowego za pomocą systemu informatycznego System Zarządzania Forte firmy SAGE Sp. z o.o. - moduł „Finanse i Księgowość" wersja Forte z kolejnymi uaktualnieniami.
Ewidencjonowanie zdarzeń związanych z zatrudnieniem oraz wynagrodzeń, a także ich przetwarzanie dokonywane jest w Systemie Zarządzania Forte – moduł „Kadry - Płace" Forte.
Środki trwałe ewidencjonowane są w systemie – moduł „Środki Trwałe" Forte.
Gospodarka magazynowa prowadzona jest w oparciu o system informatyczny System Zarządzania Forte – moduł „Handel" Forte, który wykorzystywany jest także do wystawiania faktur sprzedaży.
Obsługę bankową rachunku w NBP O/O Poznań prowadzi się poprzez elektroniczny system rozliczeń przelewów – moduł „VideoTEL" i „VideoTEL+". Rachunek bankowy w PKO BP S.A. I O/Poznań, dla obsługi środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, obsługiwany jest w formie przelewów na dokumentach papierowych, rachunek progresywny w Raiffeisen Bank Polska S.A. prowadzony jest w systemie bankowości internetowej Raiffeisen on-line.
Dokumentację opisową systemu informatycznego przetwarzania danych i prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierają podręczniki dla każdego modułu systemu .

Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów, we wszystkich istotnych dla zbadanego sprawozdania finansowego aspektach, została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.

2. OMÓWIENIE ISTOTNYCH ZDANIEM BIEGŁEGO REWIDENTA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poszczególne pozycje wykazane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. zgodne są z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach. Wykazane pozycje należy – na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze metodą wyrywkową badań dowodów i zapisów księgowych – ocenić jako realne.

Ograniczenie zakresu badania do wybranych prób nie pozwala na wykluczenie występowania błędów w dokumentacji, która nie podlegała weryfikacji.

2.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE 163 252,17 zł

Podmiot zakupił w 2011 roku licencje na programy komputerowe o łącznej wartości 161 376,00 zł.

Zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo udokumentowane. Nota do informacji dodatkowej w sposób prawidłowy przedstawia stan i zmiany omawianej pozycji w okresie badanym.

Wycena wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w prawidłowy sposób zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Poświadczam za zgodność z oryginałem

Hubert Szczepanic
radca prawny
nr 3027/11

Poznań, dnia 22.05.2012 r.