

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
„DEBET” Spółka z o.o. w Zielonej Górze
Plac Pocztowy 7, tel. 068 324 36 29

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Powiatowego Centrum Usługowego Sp. z o.o.
Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
„Szpital na Wyspie”

68-200 Żary, ul. Pszenna 2

ZA ROK 2010

Zielona Góra, 25 marca 2011r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników

Powiatowego Centrum Usługowego

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

NZOZ „Szpital na Wyspie”

w Żarach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Powiatowe Centrum Usługowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 68-200 Żary ul. Pszenna 2 na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową **11.854.185,68 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący zysk netto w wysokości **12.192,66 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **12.192,66 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.763,87 zł**
- 6) 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 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 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 wrywkowy - 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 31.12.2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 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 umowy jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**



Lucyna Mincewicz
Nr w rejestrze 2573

**W imieniu podmiotu Nr 267
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

PREZES ZARZĄDU

Zofia Szewczuk
Biegły rew. 3963

Zielona Góra dnia 25.03.2011r

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
»DEBIT« Sp. z o.o.
65-958 Zielona Góra, pl. Pocztowy 7
tel./fax (068) 325 06 22, tel. 324 36 29
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod nr. 267

Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego

Jednostki **PCU NZOZ Szpital na Wyspie**

z siedzibą w Żarach, ul. Pszenna 2

za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 21.12.2001r. Repertorium nr A 11904/2001, oraz aneksów ostatni z dnia 22.09.2009r. Rep. nr A 6566/2009 . Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony określony .
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000080318 z dnia 14.01.2002r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Zielonej Górze,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 9281852023 nadany w dniu 29.01.2002r. przez Urząd Skarbowy w Żarach,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 977947094 nadany w dniu 11.02.2005r przez Urząd Statystyczny w Zielonej Górze,
 - d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych:
 - wpis w rejestrze Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonej przez Wojewodę Lubuskiego pod numerem 08-00379.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - a) 85 – szpitalnictwo, usługi medyczne i nie medyczne
 - b) 70 – wynajmowanie i dzierżawa pomieszczeń
 - c) 63 – działalność turystyczna
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych działań.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor)
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Zarząd jednoosobowy w osobie Prezesa Zarządu p. Wiesława Olszańskiego powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie umowy o pracę, zawartą z Radą Nadzorczą od dnia 25.06.2007r
 - b) Rada Nadzorcza o 2 -letniej kadencji określonej w umowie spółki (zgodnie z art. 216 Ksh), pracowała w składzie:

Przewodniczący RN	Bogusław Jaroszewicz Bortnowski
Członek RN	Józef Sułkowski
Członek RN	Krystyna Fiejdasz
 - c) członkowie ww. organów nie mają powiązań kapitałowych z badaną jednostką;

d) Prokurenci wpisani do KRS:

- Małgorzata Gawrych
- Eligiusz Stanisław Kaczmarek

7. Głównym księgowym jednostki jest pani Małgorzata Gawrych od dnia 01.04.2002r, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	9 319 512,93	9 307 320,27
Kapitał (fundusz) podstawowy	8 557 000,00	8 557 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	750 320,27	444 159,41
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	12 192,66	306 160,86
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy zł, dzieli się na 17114. równych i niepodzielnych udziałów, każda o wartości nominalnej 500,00 zł. Całość udziałów (100 %) obejmuje Powiat Żarski.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą udziałów (akcji) prowadzoną według wymagań art. 188 KSH,
- c) jest w całości opłacona gotówką (aportem), zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 KSH,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 624 KSH,

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 305 osób, a w roku poprzednim 309 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

10. Uchwałą nr Rady Nadzorczej z dnia 19.10.2010r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Usług Finansowo – Księgowych DEBET w Zielonej Górze wpisany pod numerem 267 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie umową zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 20.12.2010r do 25.03.2011r .

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Lucyna Mincewicz (nr rej. 2573) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2010r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Usług Finansowo – Księgowych DEBET w Zielonej Górze i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników PCU Spółka z o.o. w Żarach uchwałą nr.1/2010 z dnia 11 maja 2010r.

Zysk netto w kwocie 306.160,86 zł Uchwałą nr 2/2010r z dnia 11 maja przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS. w dniu 21.05.2010r
- b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 05.08.2010r
- c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 20.05.2010r

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2010r., z sumą aktywów i pasywów
11.854.185,68 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy zysk netto
12.192,66 zł
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
 - e) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2010 wykazujący wzrost o 12.192,66 zł,
 - f) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2010 wykazujący zmianę (spadek) o 1.763,87 zł,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,

- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- e) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.



B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2010		2009		2008		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2010/2009		2010/2008	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	9 304,9	78,5	9 117,5	77,8	8 344,9	74,3	187,4	102,1	959,9	111,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	2,0	0,0	15,2	0,1	15,3	0,1	(13,3)	12,8	(13,3)	12,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 302,9	78,5	9 102,2	77,7	8 329,7	74,2	200,7	102,2	973,2	111,7
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	2 549,3	21,5	2 595,2	22,2	2 885,6	25,7	(45,9)	98,2	(336,2)	88,3
I.	Zapasy	270,0	2,3	232,3	2,0	180,6	1,6	37,8	116,3	89,5	149,5
II.	Należności krótkoterminowe	2 204,4	18,6	2 278,8	19,5	2 520,1	22,4	(74,4)	96,7	(315,7)	87,5
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	57,9	0,5	59,7	0,5	150,0	1,3	(1,8)	97,0	(92,1)	38,6
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	17,0	0,1	24,5	0,2	34,8	0,3	(7,5)	69,3	(17,9)	48,7
Aktywa razem		11 854,2	100,0	11 712,7	100,0	11 230,5	100,0	141,5	101,2	623,7	105,6

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2010		2009		2008		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2010/2009		2010/2008	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 319,5	78,6	9 307,3	79,5	8 674,2	77,2	12,2	100,1	645,4	107,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 557,0	72,2	8 557,0	73,1	8 230,0	73,3		100,0	327,0	104,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	750,3	6,3	444,2	3,8			306,2	168,9	750,3	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					(422,3)	(3,8)			422,3	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					866,4	7,7			(866,4)	
VIII.	Zysk (strata) netto	12,2	0,1	306,2	2,6			(294,0)	4,0	12,2	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 534,7	21,4	2 405,4	20,5	2 556,3	22,8	129,3	105,4	(21,7)	99,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	6,1	0,1	6,1	0,1				100,0	6,1	
II.	Zobowiązania długoterminowe	567,6	4,8	171,9	1,5	300,2	2,7	395,7	330,2	267,4	189,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 619,3	13,7	1 845,1	15,8	1 961,8	17,5	(225,8)	87,8	(342,5)	82,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	341,7	2,9	382,2	3,3	294,3	2,6	(40,6)	89,4	47,3	116,1
Pasywa razem		11 854,2	100,0	11 712,7	100,0	11 230,5	100,0	141,5	101,2	623,7	105,6

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 78,5 % całego majątku Jednostki,
- jednocześnie widoczny wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2008 – 2010) czyni kwotę 960. tys. zł.
Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego . Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 30,75.% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w roku badanym wydatkowano 1.439 tys zł,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 45,9 tys. zł do roku 2009, który obejmuje spadek stanu należności o 74,4 tys zł i wzrost zapasów o 37,8 tys zł, przy czym:
- spadek ten jest rezultatem zmniejszenia sprzedaży usług, wynoszącego 739,6 tys zł do roku 2009,
- wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2010 r. o 1,8. tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 645,3 tys. zł (107,4 %).
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 78,6.% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.
- odnotować należy przyrost zobowiązań długoterminowych o 330,2. tys. zł, głównie z tytułu zaciągniętych kredytów, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2010 rok		2009 rok		2008 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
			udziału		udziału		udziału	2010/2009		2010/2008	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 167,6	94,2	21 907,2	96,8	20 866,8	97,1	(739,6)	96,6	300,8	101,4
2.	Koszt własny sprzedaży	22 086,8	98,4	22 134,1	99,5	20 299,3	99,4	(47,3)	99,8	1 787,5	108,8
3.	Wynik na sprzedaży	(919,2)		(227,0)		567,5		(692,2)	405,0	(1 486,7)	(162,0)

B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 282,2	5,7	705,0	3,1	608,5	2,8	577,2	181,9	673,7	210,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	318,9	1,4	81,8	0,4	83,1	0,4	237,1	389,7	235,8	383,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	963,3		623,2		525,4		340,1	154,6	437,9	183,3
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		44,1		396,2		1 092,9		(352,1)	11,1	(1 048,8)	4,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	19,3	0,1	15,8	0,1	20,3	0,1	3,5	122,1	(1,0)	95,2
2.	Koszty finansowe	32,7	0,1	37,9	0,2	29,9	0,1	(5,1)	86,4	2,8	109,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(13,4)		(22,1)		(9,6)		8,6	60,9	(3,8)	139,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		30,6		374,1		1 083,3		(343,5)	8,2	(1 052,6)	2,8
1.	Podatek dochodowy	18,4		68,0		216,8		(49,5)	27,1	(198,4)	8,5
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G. Obowiązkowe obciążenia-razem		18,4		68,0		216,8		(49,5)	27,1	(198,4)	8,5
Zysk (strata) netto (F-G)		12,2		306,2		866,4		(294,0)	4,0	(854,2)	1,4

Przychody ogółem	22 469,1	100,0	22 628,0	100,0	21 495,6	100,0	(158,9)	99,3	973,5	104,5
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-------	-------

Koszty ogółem	22 438,5	100,0	22 253,9	100,0	20 412,3	100,0	184,6	100,8	2 026,1	109,9
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 12,2 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto czyni w stosunku do:

- przychodów ogółem 0,05 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 0,13. %,
- sumy aktywów ogółem 0,10 %,

Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę wynoszącą 919,2 tys. zł, sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 963,3 tys. zł, który jest rezultatem otrzymanych środków refundowanych. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 13,4 tys. zł, powstał głównie z naliczonych i zapłaconych odsetek.

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,10%	2,61%	7,71%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,05%	1,35%	4,03%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	0,13%	3,29%	9,99%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,33%	2,88%	7,93%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią i potwierdzają fakt zyskowności.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,43	1,28	1,42
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	1,27	1,15	1,31

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	4	3	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	37	38	x
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	13	14	x

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Rotacja zapasów i należności w dniach, oraz stan zobowiązań utrzymują się na podobnych wielkościach do okresów poprzednich

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2010	2009	2008
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	102,17%	104,27%	106,64%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	69,83%	78,39%	70,38%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	367,68%	386,94%	339,32%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	9 319,5	9 307,3	8 674,2
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	78,49%	77,84%	74,31%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia do kontynuowania działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka wiarygodnie poinformowała we wprowadzeniu do informacji dodatkowej o swej zdolności do kontynuacji działalności.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2002r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym obowiązkowo na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor,
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

1.2. Nie określono natomiast w ZPR tak ważnych zagadnień jak:

- a) ustalenie poziomu kwotowej istotności zdarzeń gospodarczych i wynikających z tych zdarzeń operacji księgowych, korespondujących z obowiązkiem uznania błędów za istotne i z ewentualną potrzebą zmian dotychczasowej polityki rachunkowości – stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz ust. 3 tegoż artykułu,

1.3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory odpowiednio do przyjętych wewnętrznie zasad uregulowanych w ZPK , nad ich prawidłowością czuwa informatyk,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

9.304.864,94 zł

Stanowią one 78,5 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

1.951,87 zł

Stanowią one 0,02 % bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			43 499,76	43 499,76
Zwiększenia			3 304,37	3 304,37
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			46 804,13	46 804,13
Umorzenie				
Bilans otwarcia			28 249,81	28 249,81
Zwiększenia			16 602,45	16 602,45
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			44 852,26	44 852,26
Wartość netto na BO			15 249,95	15 249,95
Wartość netto na BZ			1 951,87	1 951,87

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne:- w okresie badanym nie wystąpiły.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),

- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**9.302.913,07 zł**

Stanowią one 78,5 % bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	752 332,00	6 675 389,88	294 281,32	192 850,00	3 821 053,14	11 735 906,34
Zwiększenia		700 795,34	23 231,58		714 443,19	1 438 470,11
Zmniejszenia		187 011,96	50,00		15 721,80	202 783,76
Bilans zamknięcia	752 332,00	7 189 173,26	317 462,90	192 850,00	4 519 774,53	12 971 592,69
Umorzenie						
Bilans otwarcia		501 131,03	141 088,36	132 316,64	2 524 670,97	3 299 207,00
Zwiększenia		297 928,41	39 988,07	39 999,96	469 726,35	847 642,79
Zmniejszenia				50,00	15 721,80	15 771,80
Bilans zamknięcia		799 059,44	181 076,43	172 266,60	2 978 675,52	4 131 077,99
Wartość netto na BO	752 332,00	6 174 258,85	153 192,96	60 533,36	1 296 382,17	8 436 699,34
Wartość netto na BZ	752 332,00	6 390 113,82	136 386,47	20 583,40	1 541 099,01	8 840 514,70

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	665 520,36	310 661,39	513 783,38	462 398,37
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2010 r. objęto spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie

zmieniono,

- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 30,75 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości ,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 84,8 tys. zł, netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 864.245,24 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 32.434,71zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- wykazane zaliczki na środki trwałe nie budzą zastrzeżeń.

3.1.3. Należności długoterminowe - w okresie badanym nie wystąpiły

3.1.4. Inwestycje długoterminowe - w okresie badanym nie wystąpiły

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia między okresowe - w okresie badanym nie wystąpiły

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

2.549.320,74 zł

stanowią 21,5% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę

270.034,78 zł

Stanowią one 2,3 % bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	270 034,78		270 034,78
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	270 034,78		270 034,78

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, co skutkowało zwiększeniem w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**2.204.396,29 zł**

stanowią 18,6 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 060 161,17	6 924,37	2 067 085,54
Należności z tyt. podatków i ZUS	33 239,62		33 239,62
Inne należności	104 071,13		104 071,13
Razem	2 197 471,92	6 924,37	2 204 396,29

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Największą pozycję należności na dzień bilansowy stanowią usługi medyczne rozliczane z NFZ na kwotę 2.022.411,81 zł.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**57.935,13 zł**

stanowią 0,5 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	57 935,13
-w jednostkach powiązanych	
-w pozostałych jednostkach	
-środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	57 935,13
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	57 935,13

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**16.954,54 zł**

stanowią 0,1 % aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
-ubezpieczenia majątkowe	6 459,20
-prenumerata	4 395,34
-koszt badania bilansu	6 100,00
Razem	16 954,54

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowwała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 11.854.185,68 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor) 9.319.512,93 zł

Stanowią one 78,6 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 8.557.000,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)- nie występują

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) – nie dotyczy jednostki

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy 750.320,27 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 306.160,86 zł z podziału zysku za 2009 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 2/2010. z dnia 11.05.2010r .

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny – w okresie badanym nie wystąpił

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe – nie występują

4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych – nie występuje

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 12.192,66zł

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) – nie występują

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią 2.534.672,75 zł

Stanowią one bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 6.100,00 zł

stanowią 0,1 % pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 100,00	6 100,00	6 100,00	6 100,00
Pozostałe rezerwy				
Razem	6 100,00	6 100,00	6 100,00	6 100,00

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie zł dotyczą zobowiązań , które staną się wymagalne w następnym roku.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **567.613,97zł**

Stanowią one 4,8 % bilansowej sumy pasywów.

I dotyczą: - kredyt na inwestycje 84.837,59 zł

- leasing 320.163,58 zł

- inne pożyczki 162.612,80 zł

Na w/w pożyczki i kredyty ustanowiono zabezpieczenie wynikające z zawartych umów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **1.619.304,54 zł**

stanowią 13,7 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	1 619 304,54	1 845 133,33
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	1 591 201,92	1 764 483,53
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	663 554,48	890 988,66
- do 12 miesięcy	663 554,48	890 988,66
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	608 285,12	609 466,48
h) z tytułu wynagrodzeń	157 400,03	154 095,43
i) inne zobowiązania	161 962,29	109 932,96
3. Fundusze specjalne	28 102,62	80 649,80

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynoszące – nie wystąpiły

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-Rozrachunki z dostawcami kraj.	663 554,48		663 554,48
-Rozrachunki z dostawcami zagr.			
-Dostawy niefakturowane			
Razem	663 554,48		663 554,48

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
-Podatek dochodowy od osób fizycznych	99 312,00
-Składki ZUS	236 455,68
-Składki na ubezpieczenie zdrowotne	66 724,12
-Składki na FP i FGŚP	23 752,73
-Podatek VAT	7 173,00
-Podatek dochodowy osób prawnych	18 438,00
-Podatek od nieruchomości	154 626,00
-inne opłaty	1 803,59
Razem	608 285,12

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2011r.

c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2010r. w kwocie 157.400,03 zł

Objaśnienia ze względów bilansowych nie wymagają.

d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 161.962,29 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

- e) Fundusze specjalne 28.102,62 zł
- Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 341.654,24 zł

Stanowią one 2,9 % bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 11.854.185,68zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2010- 31.12.2010r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą w „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 21.167.587,28 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym 21.092.685,24 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów gotowych i nie zakończonych – w okresie badanym nie wystąpiła

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki – nie wystąpił

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 74.902,04 zł

dotyczą składnika majątkowego sprzedanego w stanie nieprzetworzonym i po właściwych cenach.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 22.086.800,06 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału,

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	864 245,24	3,9
Zużycie materiałów i energii	3 716 760,15	16,8
Usługi obce	4 810 909,62	21,8

Podatki i opłaty	150 990,42	0,7
Wynagrodzenia	10 232 872,41	46,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 063 322,41	9,3
Pozostałe koszty rodzajowe	172 797,77	0,8
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	74 902,04	0,4
Razem	22 086 800,06	100,0

Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu wynoszą łącznie 56.191,25 zł.

5.3. Pozostałe przychody operacyjne

1.282.196,15 zł

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	1 282 196,15
-otrzym.śr.od org.samorząd.	391 063,47
-umorz.zobow.pod.od nieruch.	114 563,00
-odpisy nieodpł.otrz.śr.tr.	80 811,48
-pobyt w szpitalu	29 370,01
-otrzym.odszkodowania	6 636,03
-kor.rozl.z NFZ	509 564,78
-najem i dzierżawa	94 728,63
-pozostałe przych.	55 458,75
Razem	1 282 196,15

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

318.906,45 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	

Inne koszty operacyjne	318 905,45
-opłaty sądowe i komornicze	7 731,32
-darowizny	800,00
-koszty lat ubiegłych	207 332,55
-biała niedziela	3 465,27
-kor.skl.ZUS z l.ub.	12 137,58
-zwr.staż.za Rezydenci	1 075,84
-kary umowne NFZ	54 360,53
-poz.koszty	28 218,53
-rezerwy na zobowiązania	3 783,83
Razem	318 906,45

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi nadwyżkę wartości netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 445,00 zł nad przychodami z tego tytułu w kwocie 446,00 zł.

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

19.301,71 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2010, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	19 301,71
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	19 301,71

W przychodach finansowych ujęto: odsetki należne i naliczone w kwocie ogólnej 19.301,71 zł .w tym odsetki podlegające wyłączeniu z przychodów na kwotę 12.681,10 zł.

5.6. Koszty finansowe

32.747,97 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	32 747,97
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	32 747,97

W kosztach finansowych ujęto:

Odsetki które nie stanowią koszt uzyskania przychodu na kwotę łączną 10.434,20 zł

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z nie wystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto 30.630,66 zł za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 30.630,66 zł. zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 30.630,66 zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1.Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	22 469 530,14
Przychody wyłączone z opodatkowania	12 681,10
-naliczone odsetki od nal.	2 302,20
-umorz.ods.od kontr.	3 839,90
-umorz.ods.od kontr.	6 539,00
Przychody włączone do opodatkowania	
Przychody podatkowe	22 456 849,04

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 12.681,10 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych.

6.2.Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	22 438 899,48
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	121 752,98
-ods.nal.od kontr.	7 219,20
-odsetki budżetowe	3 245,00
-nieodpł przek.śr.tr.	446,00
-odpis aktual.należności	3 738,83
-darowizna	800,00
-kary NFZ	50 068,70
-inne	44,00
-amortyzacja nie st.k.u.p	32 434,71
-niewypł wyn.um.zlec.	15 182,17
-skł.ZUS od um.zlec.	1 098,56
-poz.koszty uj.na zesp."4"	7 475,81
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	
Koszty uzyskania przychodu	22 317 146,50

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 121.752,98 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

6.3.Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	22 414 186,35
-Koszty uzyskania przychodu	22 317 146,50
-Dochód (strata) podatkowy(a)	97 039,85
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	

-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-Darowizny do odliczenia (-)	
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-Dochód do opodatkowania	97 039,85
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-Podstawa opodatkowania	97 040,00
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	18 438,00
-Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-Podatek dochodowy wykazany w RZiS	18 438,00
-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-Zysk (Strata) brutto	30 630,66
-Zysk (Strata) netto	12 192,66

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2010 w wysokości 12.192,66 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	691 813,36
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(481 530,96)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(212 046,27)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(1 763,87)

Zmiana stanu środków pieniężnych w okresie badanym wykazuje spadek o 1.763,87 zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 12.192,66 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. W informacji dodatkowej zawarta jest także informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego oraz przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa.

7.6. Dodatkowe zagadnienia – nie badano**7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2010r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 25.03.2011r.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

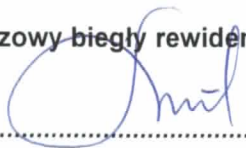
Niniejszy raport zawiera 26 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2010r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.



Kluczowy biegły rewident:



.....
Lucyna Mincewicz nr rej. 2573

Zielona Góra dnia 25.03.2011r.

PREZES ZARZĄDU



Zofia Szewczuk
Biegły rew. 3963

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH

»DEBET« Sp. z o.o.

65-958 Zielona Góra, pl. Pocztowy 7
tel./fax (068) 325 06 22, tel. 324 36 29
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod nr. 267